

Parlamentul României

Camera Deputaților

Senat

Lege

pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA

Parlamentul României adoptă prezenta lege

Art. I. - Ordonanța Guvernului nr. 23/2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 706 din 31 august 2017, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 1, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) cont de TVA - contul dedicat încasării și plății TVA.”

2. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, pot opta pentru plata defalcată a TVA. Persoanele care optează pentru aplicarea plății defalcate a TVA notifică organul fiscal competent în acest sens.

(2) Plata defalcată a TVA se aplică pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile din punct de vedere al TVA conform prevederilor Codului fiscal, pentru care locul, conform prevederilor art. 275 sau 278 din Codul fiscal, se consideră a fi în România, efectuate de persoanele prevăzute la alin. (1). Nu se aplică plata defalcată a TVA pentru următoarele operațiuni:

a) operațiunile pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (2) - (6) sau art. 331 din Codul fiscal;

b) operațiunile supuse regimurilor speciale prevăzute la art. 310 - 315 și art. 315¹ din Codul fiscal.

(3) Conturile de TVA se deschid în lei și, după caz, în valută.

(4) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA prevăzute la alin. (1) aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul

persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, pentru facturi/documente emise conform art. 319 din Codul fiscal și avansurile încasate începând cu această dată.

(5) Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) organizează Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA. În registru se înscriu următoarele informații: denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile, codul de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, data înscrierii în registru. Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.

(6) Înscrierea persoanelor prevăzute la alin. (1) în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

(7) Persoanele prevăzute la alin. (1) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA la sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost înscrise în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

(8) Persoanele prevăzute la alin. (7) nu mai aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu data radierii din registru.,,

3. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică mecanismul plății defalcate a TVA.

(2) Persoanele, altele decât cele prevăzute la alin. (1), care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoanele impozabile prevăzute la art. 2 alin. (1), pot să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în contul de TVA deschis de furnizor/prestator.

(3) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal care aplică mecanismul plății defalcate a TVA au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii din contul de TVA, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 14 alin. (1).

(4) Pentru determinarea TVA, în cazul plății parțiale a contravalorii livrării de bunuri ori a prestării de servicii, precum și în cazul plății unui avans, fiecare plată se consideră că include și TVA aferentă care se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite, respectiv $19 \times 100/119$, în cazul cotei standard, și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$, în cazul cotelor reduse. În cazul plății parțiale a unei facturi în care sunt înscrise operațiuni supuse mai multor cote de TVA și/sau mai multor regimuri de impozitare sumele vor fi alocate unei anumite părți din factură, conform prevederilor contractuale/mențiunilor clientului.

(5) Prevederile alin. (1) și (3) nu se aplică:

- a) în situația în care plata nu se efectuează direct de beneficiar către furnizor/prestator;
- b) în situația în care plata se efectuează în natură;
- c) în situația în care plata se efectuează prin compensare;
- d) în situațiile prevăzute la art. 14 alin. (1) și art. 15 alin. (4);
- e) în cazul finanțării acordate de instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare prin preluarea creanțelor.”

4. La articolul 4 alineatul (1), litera a) se abrogă.

5. La articolul 4 alineatul (1), litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) instituții de credit - de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru orice operațiuni în valută.”

6. La articolul 5, alineatele (5) – (7) se abrogă.

7. La articolul 6, alineatul (4) se abrogă.

8. La articolul 6, alineatele (5) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(5) Pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), deschiderea conturilor la Trezoreria Statului se realizează la cererea acestora adresată unității Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestora. Conturile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA pot fi deschise și la alte unități ale Trezoreriei Statului stabilite prin ordin al președintelui ANAF.

(6) Conturile de TVA deschise potrivit alin. (5) se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, denumit în continuare MFP, sau ANAF și se actualizează periodic. Informațiile minime publicate sunt: denumirea titularului de cont, codul de

identificare fiscală, codul IBAN al contului de TVA și unitatea trezoreriei la care este deschis contul.”

9. La articolul 6, alineatul (7) se abrogă.

10. La articolul 6, alineatele (10) și (11) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(10) Extrasele conturilor prevăzute la alin. (5) pot fi puse gratuit la dispoziția titularilor de cont și în format electronic, potrivit metodologiei stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(11) Din conturile prevăzute la alin. (5) pot fi efectuate plăți în sistem electronic potrivit procedurii și mecanismelor aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

11. La articolul 8, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) sume transferate din contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau din contul de disponibil deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz;

12. La articolul 9 alineatul (1), litera h) se modifică și va avea următorul cuprins:

„h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau în contul de disponibil deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d);

13. La articolul 9 alineatul (1), litera i) se abrogă.

14. La articolul 9 alineatul (1), litera j) se modifică și va avea următorul cuprins:

„j) sume transferate în contul curent, în cazul persoanelor care nu mai au obligația de a avea un cont conform art. 2 alin. (1) și nu mai au obligații de plată privind TVA;”

15. Articolul 10 se abrogă.

16. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 13. - Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1) au obligația să comunice contul de TVA beneficiarilor.”

17. Articolul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii:

a) TVA aferentă încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;

b) TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către alte persoane decât cele prevăzute la art. 3 alin. (1). Opțional poate fi virată în contul de TVA și TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1);

c) TVA aferentă instrumentelor de plată emise anterior datei de la care furnizorul/prestatorul aplică plata defalcată a TVA și încasate după această dată.

(2) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), au obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi.

(3) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la încasare, TVA aferentă facturilor emise înainte de data la care aplică plata defalcată a TVA și achitate după această dată, care nu au fost încasate în contul de TVA.

(4) În cazul sumelor puse într-un cont de garanții la dispoziția furnizorului/prestatorului care aplică plata defalcată a TVA, cont escrow sau alt cont similar la care furnizorul/prestatorul nu are acces decât după îndeplinirea anumitor condiții, la momentul eliberării sumelor din aceste conturi furnizorul/prestatorul are obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la eliberarea sumelor, TVA aferentă.

(5) Dispozițiile alin. (1) - (4) nu se aplică persoanelor impozabile prevăzute la art. 2 alin. (1) care au înființate poprii asupra conturilor.”

18. Articolul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 16. - Contul de TVA poate fi executat silit pentru plata TVA datorate bugetului de stat, precum și pentru plata altor obligații bugetare restante. Contul de TVA poate fi executat silit și în baza unor titluri executorii, potrivit legii, pentru TVA aferentă unor achiziții de bunuri și/sau servicii.”

19. Articolul 17 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 17. - După încetarea existenței persoanei impozabile prevăzute la art. 2 alin. (1), sumele existente în contul/conturile de TVA pentru care statul are calitatea de creditor se fac venit la bugetul de stat.”

20. La articolul 18, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) plata TVA de către persoanele impozabile prevăzute la art. 3 alin. (1), în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului prevăzut la art. 2 alin. (1), dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului în termen de 7 zile lucrătoare de la data efectuării plății eronate;”

21. La articolul 18, litera b) se abrogă.

22. La articolul 18, literele c) – i) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligației prevăzute la art. 3 alin. (3), dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA din contul de TVA propriu în termen de 7 zile lucrătoare de la data efectuării plății eronate, fără a depăși 30 de zile lucrătoare de la data plății eronate;

d) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligației prevăzute la art. 3 alin. (3), dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA din contul de TVA propriu în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării plății eronate;

e) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligațiilor prevăzute la art. 13;

f) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligațiilor prevăzute la art. 15 alin. (1) - (3), dacă corecția se efectuează în termen de 30 de zile lucrătoare de la data la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;

g) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligațiilor prevăzute la art. 15 alin. (1) - (3), dacă nu se efectuează corecția în termen de 30 de zile lucrătoare de la data la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;

h) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligațiilor prevăzute la art. 15 alin. (4), dacă nu se efectuează virarea/depunerea în contul de TVA în termen de 7 zile lucrătoare de la data la care a intervenit această obligație, fără a depăși 30 de zile lucrătoare de la data la care a intervenit obligația de virare a sumelor;

i) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1), a obligațiilor prevăzute la art. 15 alin. (4), dacă nu se efectuează virarea/depunerea în contul de TVA în termen de 30 de zile lucrătoare de la data la care a intervenit această obligație;”

23. La articolul 19 alineatul (1), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) contravențiile prevăzute la art. 18 lit. a), cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma plătită eronat începând cu ziua efectuării plății eronate până la data corectării acesteia prin plata în contul de TVA al furnizorului/prestatorului sau prin prezentarea dovezii efectuate de către furnizor a transferului sumei în contul de TVA în situația prevăzută la art. 15 alin. (1) lit. b);”

24. Articolul 20 se abrogă.

25. Articolele 22 – 25 se abrogă.

Art. II. – Prin excepție de la prevederile art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017, persoanele impozabile care aplică în mod opțional mecanismul privind plata defalcată a TVA la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei legi, pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA în termen de 60 de zile calendaristice de la data intrării în vigoare a prezentei legi, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

Art. III. - (1) Persoanele impozabile care aplică în mod obligatoriu mecanismul plății defalcate a TVA sunt radiate din oficiu din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, pe data de 1 a celei de-a doua luni următoare celei în care intră în vigoare prezenta lege.

(2) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) nu mai aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu data radierii din registru.

(3) Până la data radierii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, organul fiscal central verifică situația obligațiilor fiscale restante a persoanelor prevăzute la alin. (1) și dispune, în cazul celor care înregistrează obligații fiscale restante, măsurile de executare silită corespunzătoare.

(4) În termen de 10 zile de la data radierii persoanelor impozabile prevăzute la alin. (1) din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, instituțiile de credit/unitățile Trezoreriei Statului la care aceste persoane au deschise conturi de TVA transferă, fără nicio formalitate prealabilă, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA într-un cont curent/disponibil al titularului deschis la aceeași instituție de credit/unitate a Trezoreriei Statului.

(5) În termenul prevăzut la alin. (4) persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) pe numele cărora nu este deschis la trezoreria statului un alt cont decât contul de TVA vor comunica unității Trezoreriei Statului contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective. În cazul în care persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită, în termen de 10 zile de la data primirii solicitării de la Trezoreria Statului, titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.

(6) Începând cu data radierii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, prin conturile de TVA ale persoanelor impozabile prevăzute la alin. (1) nu mai pot fi efectuate operațiuni, cu excepția celei prevăzute la alin. (4).

(7) Prevederile alin. (4) – (6) se aplică și în cazul conturilor de disponibil distincte deschise la unitățile trezoreriei statului pe numele persoanelor impozabile prevăzute la alin. (1).

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) și (3) din Constituția României, republicată.

Președintele Camerei Deputaților

Președintele Senatului