



# PARLAMENTUL ROMÂNIEI

## SENAT

### **LEGE**

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

**Senatul adoptă prezentul proiect de lege**

**Articol unic.-** Se aprobă Ordonanța Guvernului nr.23 din 30 august 2017 privind plata defalcată a TVA, adoptată în temeiul art.1 pct.I poz.3 din Legea nr.161/2017 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe, și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.706 din 31 august 2017, cu următoarele modificări și completări:

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

„Art.2.- (1) Au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, pentru încasarea și plata TVA, și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal pentru încasarea TVA, care se află în cel puțin una dintre următoarele situații:

a) la 31 decembrie 2017 înregistrează obligații fiscale restante reprezentând TVA, cu excepția celor pentru care s-a obținut eșalonarea la plată, în cuantum mai mare de: 1500 de lei în cazul contribuabililor mari, 1000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 500 de lei în cazul contribuabililor mici și 100 de lei în cazul contribuabililor persoane fizice;

b) începând cu 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale restante reprezentând TVA mai vechi de 30 de zile de la scadență, cu excepția celor pentru care s-a obținut eşalonarea la plată, în cuantum mai mare de: 1500 de lei în cazul contribuabililor mari, 1000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 500 de lei în cazul contribuabililor mici și 100 de lei în cazul contribuabililor persoane fizice;

c) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

(2) Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, altele decât cele prevăzute la alin.(1), pot opta pentru plata defalcată a TVA. Persoanele care optează pentru aplicarea plății defalcate a TVA notifică organul fiscal competent în acest sens.

(3) 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 art.278 din Codul fiscal, se consideră a fi în România, efectuate de persoanele prevăzute la alin.(1) și (2). 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)-(5) sau art.331 din Codul fiscal;

b) operațiunile supuse regimurilor speciale prevăzute la art.310-315 și art.315<sup>1</sup> din Codul fiscal.

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

(5) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA prevăzute la alin.(1) și (2) 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.

(6) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA prevăzute la alin.(1) lit.c) au obligația să notifice organului fiscal competent aplicarea plății defalcate a TVA, până la data de 1 a lunii următoare celei în care au intrat sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

(7) ANAF organizează Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA. În registru se înscriu următoarele informații: denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile/instituției publice, codul de înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, data înscrierii în registru, modul de aplicare a mecanismului plății defalcate a TVA, respectiv obligatoriu sau opțional. Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.

(8) Înscrierea persoanelor prevăzute la alin.(2) și (6) în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 3 zile de la data depunerii notificării. Înscrierea persoanelor prevăzute la alin.(1) lit.a) și b) în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, astfel:

a) persoanele prevăzute la alin.(1) lit.a), începând cu 5 ianuarie 2018;

b) persoanele prevăzute la alin.(1) lit.b), începând cu 1 a lunii următoare celei în care s-au împlinit cele 30 de zile de întârziere la plata obligațiilor fiscale restante administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

(9) Organul fiscal competent înscrie din oficiu în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA orice persoană care se află în situația prevăzută la alin.(1) lit.c), dacă aceasta nu a depus notificarea prevăzută la alin.(6). Înscrierea în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se efectuează cu data de 1 a lunii următoare celei în care organul fiscal constată că persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA se află în situația prevăzută la alin.(1) lit.c).

(10) Persoanele prevăzute la alin.(2) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA la sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de 1 an de la data la care au fost înscriși în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, dacă nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la alin.(1), 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 de la data depunerii notificării.

(11) Persoanele prevăzute la alin.(1) lit.a) și b) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la alin.(1), 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 de la data depunerii notificării.

(12) Persoanele prevăzute la alin.(1) lit.c) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după ieșirea de sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, dacă nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la alin.(1), prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radierea din Registrul persoanelor care aplică obligatoriu plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile de la data depunerii notificării.

(13) Persoanele prevăzute la alin.(10)-(12) nu mai aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu data radierii din registru.”

**2. La articolul 3, alineatele (1)-(3) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„Art.3.- (1) Persoanele impozabile și instituțiile publice, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de 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) Prin excepție de la prevederile alin.(1), persoanele fizice impozabile și persoanele nestabilite în România din punct de vedere al TVA și care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal nu au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în contul distinct deschis de furnizor/prestator, conform art.2 alin.(1) și (2).

(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).”

**3. La articolul 3, alineatul (5) se abrogă.**

**4. La articolul 5, alineatele (2)-(4) se abrogă.**

**5. La articolul 6, alineatele (2) și (3) se abrogă.**

**6. La articolul 7, alineatul (1) se abrogă.**

**7. La articolul 8, litera h) se abrogă.**

**8. La articolul 9 alineatul (1), literele a) și j) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„a) TVA achitată furnizorului/prestatorului, aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor;

.....  
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 (2) și nu mai au obligații de plată privind TVA;”

**9. La articolul 9 alineatul (1), litera m) se abrogă.**

**10. La articolul 10, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art.10.- (1) Instituțiile publice, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să efectueze plata TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii, direct din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, în conturile de TVA ale furnizorilor de bunuri/prestatorilor de servicii prevăzuți la art.2 alin.(1) și (2), cu respectarea prevederilor art.4. Instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal au obligația de a transfera integral sumele încasate în contul de TVA, aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv TVA aferentă avansurilor, în conturile de venituri bugetare la care se evidențiază sumele aferente bunurilor/serviciilor facturate.”

**11. Articolul 12 se abrogă.**

**12. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:**

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

**13. La articolul 14, alineatul (2) se abrogă.**

**14. Articolul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art.15.- (1) Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2) 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 alți beneficiari decât cei prevăzuți 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) și (2), au obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 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. În cazul instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), TVA aferentă contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii încasate în numerar se transferă integral în contul de TVA propriu, în termen de 30 zile lucrătoare de la încasare.

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

(4) În cazul în care creanțele rezultate din livrări de bunuri/prestări de servicii sunt cesionate altor persoane, de furnizorul/prestatorul care aplică plata defalcată a TVA, cesionarul are obligația să plătească în contul de TVA al furnizorului/prestatorului cedent contravaloarea TVA din factura care face obiectul cesiunii. În situația în care suma încasată de la cesionar este inferioară taxei pe valoarea adăugată din factura care face obiectul cesiunii, la data încasării acestei sume, furnizorul/prestatorul virează diferența în contul de TVA propriu.

(5) 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 se asigură plata TVA aferente sumelor eliberate în contul de TVA al furnizorului/prestatorului.

(6) Dispozițiile alin.(1)-(3) nu se aplică persoanelor impozabile prevăzute la art.2 alin.(1) și (2) care au înființate poprii asupra conturilor.”

#### **15. Articolul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:**

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

#### **16. Articolul 17 se modifică și va avea următorul cuprins:**

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

**17. Articolul 18 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art.18.- Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții ca, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

a) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art.3 alin.(1), în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului prevăzut la art.2 alin.(1) și (2), 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, fără a depăși 30 de zile de la data plății eronate;

b) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art.3 alin.(1), în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului prevăzut la art.2 alin.(1) și (2), dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului în termen de 30 de zile de la data efectuării plății eronate;

c) nerespectarea de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), 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 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) și (2), 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 zile de la data efectuării plății eronate;

e) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2) a obligației prevăzute la art.2 alin.(6) și la art.13;

f) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), a obligațiilor prevăzute la art.15 alin.(1)-(3) și art.22 alin.(5), dacă corecția se efectuează în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;

g) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), a obligațiilor prevăzute la art.15 alin.(1)-(3) și art.22 alin.(5), dacă nu se efectuează corecția în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;

h) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), a obligațiilor prevăzute la art.15 alin.(4) și (5), 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 de la data la care a intervenit obligația de virare a sumelor;

i) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, prevăzute la art.2 alin.(1) și (2), a obligațiilor prevăzute la art.15 alin.(4) și (5), dacă nu se efectuează virarea/depunerea în contul de TVA în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit această obligație;

j) debitarea contului de TVA de către titular cu alte sume decât cele prevăzute la art.9 alin.(1), dacă nu se reîntregește suma debitată eronat în termen de 7 zile lucrătoare de la data debitării eronate, fără a depăși 30 de zile de la data debitării eronate;

k) debitarea contului de TVA de către titular cu alte sume decât cele prevăzute la art.9 alin.(1), dacă nu se reîntregește suma debitată eronat în termen de 30 zile de la data debitării eronate.”

#### **18. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art.20.- În cazul furnizorilor/prestatorilor care aplică plata defalcată a TVA și care nu au comunicat contul de TVA beneficiarilor, beneficiarii prevăzuți la art.3 alin.(1) au obligația să plătească suma reprezentând TVA aferentă achizițiilor în contul de TVA al furnizorului/prestatorului deschis la trezoreria statului.”

#### **19. La articolul 22, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„Art.20.- (1) Prevederile art.1-15 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2018, pentru facturi/alte documente emise conform art.319 din Codul fiscal și avansuri încasate începând cu 1 ianuarie 2018.

(2) În perioada 1 octombrie 2017-31 decembrie 2017, prevederile art.1-15 se aplică opțional. Persoanele impozabile prevăzute la art.2 alin.(1) și (2) care optează pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie-31 decembrie 2017 notifică organul fiscal competent și aplică mecanismul începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA prevăzut la alin.(3), pentru facturi/alte documente emise conform art.319 din Codul fiscal și avansurile încasate, începând cu această dată.”



**20. La articolul 22, alineatele (3) și (4) se abrogă.****21. La articolul 22, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(5) În perioada 1 octombrie-31 decembrie 2017, persoanele prevăzute la alin.(2) au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către beneficiarii prevăzuți la art.3 alin.(1), care nu au optat pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA.”

**22. Articolul 23 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art.23.- Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, care optează pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie-31 decembrie 2017, beneficiază de următoarele facilități:

a) o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2017. În cazul plătitorilor de impozit pe profit care au obligația de a declara și plăti impozit pe profit, 5% se aplică la o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul fiscal 2017. Pentru plătitorii de impozit pe profit reducerea se înscrie în mod distinct în declarația anuală de impozit pe profit;

b) anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.”

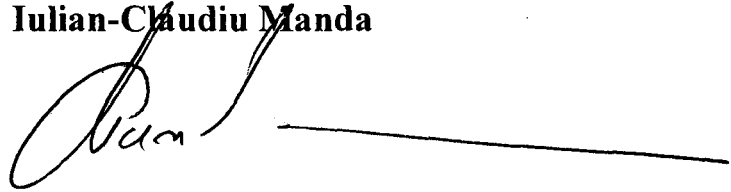
**23. După articolul 24, se introduce un nou articol, art.25, cu următorul cuprins:**

„Art.25.- Persoanele impozabile care optează pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA după 1 ianuarie 2018 beneficiază de o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei în care aplică sistemul.”

**Acest proiect de lege a fost adoptat de Senat, în ședința din 31 octombrie 2017, cu respectarea prevederilor articolului 76 alineatul (2) din Constituția României, republicată.**

**p. PREȘEDINTELE SENATULUI**

**Iulian-Claudiu Manda**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Iulian-Claudiu Manda', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.