



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Cabinet secretar de stat



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, Bucuresti
Tel : +021 319 97 59
Nr.: 714086
Data: 29.09.2017

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Str. Alecu Russo nr. 13 - 19, sector 2, București, 020522

Domnului Dan MANOLESCU, președinte

Stimate domnule președinte,

Urmare adresei dvs. nr. 4247/2017 prin care ne-ați transmis punctele de vedere exprimate de un număr de 21 de membri ai organizației dvs. cu privire la Proiectul de ordonanță privind plata defalcată a TVA, vă facem cunoscut că, urmare consultărilor publice și a observațiilor primite în procesul avizării interinstituționale, proiectul de ordonanță a fost amendat față de forma publicată pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de 4 august a.c., principalele modificări vizând:

- amânarea aplicării opționale a mecanismului plății defalcate a TVA de la 1 septembrie 2017 la 1 octombrie 2017;
- prelungirea perioadei de aplicare opțională a mecanismului de la o lună la trei luni, respectiv 1 octombrie – 31 decembrie 2017;
- amânarea aplicării obligatorii a mecanismului plății defalcate a TVA de la 1 octombrie 2017 la 1 ianuarie 2018;
- instituirea de facilități pentru persoanele care optează pentru aplicarea plății defalcate a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017, respectiv:
 - anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, în anumite condiții;
 - acordarea unei bonificații la plata impozitului pe profit sau, după caz, a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- extinderea termenului în care persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au obligația virării în contul de TVA a TVA aferente

diferenței între încasările și plățile în numerar, precum și a TVA aferente plăților cu carduri de debit/credit sau substitute de numerar, de la 3 zile lucrătoare la 7 zile lucrătoare;

- instituirea obligației persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA de a își vira în contul de TVA în maximum 7 zile lucrătoare de la încasare TVA aferentă facturilor emise înainte de 1 ianuarie 2018 sau, după caz, înainte de data la care aplică opțional mecanismul;

- înființarea Registrului persoanelor care aplică plata defalcată a TVA organizat de ANAF și în care sunt înscrise persoanele care optează pentru aplicarea plății defalcate a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017;

- instituirea unui termen de maximum 3 zile lucrătoare în care ANAF aprobă transferul sumelor din contul de TVA în contul curent al titularului;

- modificarea prevederilor referitoare la contravenții și sancțiuni, după cum urmează:

- stabilirea unei perioade de grație de 7 zile lucrătoare în cadrul căreia să se corecteze erorile;
- în cazul în care erorile nu au fost corectate în termenul de 7 zile lucrătoare, se aplică o penalitate de 0,06% pe zi din valoarea TVA, dar nu mai mult de 30 de zile;
- după termenul de 30 de zile, pentru fapte precum nevirarea în contul de TVA al furnizorului sau debitarea eronată a contului de TVA, se aplică o amendă de 50% din suma reprezentând TVA, iar pentru fapte precum nevirarea sumelor reprezentând TVA din contul curent al titularului în contul de TVA al acestuia sau plata TVA datorată furnizorului din alt cont decât contul de TVA, se aplică o amendă de 10% din suma reprezentând TVA.

Prin urmare, Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA diferă semnificativ față de forma proiectului publicată inițial pe site-ul MFP, iar unele dintre aspectele criticate de membrii CCF în mail-urile anexate scrisorii dvs. au fost îmbunătățite în urma procesului de consultare publică.

Totodată, vă facem cunoscut că în data de 31 octombrie 2017 Senatul României a adoptat cu amendamente Proiectul de lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

Potrivit prevederilor art. 2 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, astfel cum a fost amendat de Senat, 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 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 eșalonarea la plată, în cuantum mai mare de: 1500 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.

Menționez însă că Senatul a fost prima cameră sesizată cu privire la Proiectul de lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2017, Camera Deputaților fiind camera decizională.

Cu deosebită considerație,