

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### **OUG nr. 78 din 2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare. Monitorul oficial nr. 596 din 26.06.2024**

Emitent GUVERNUL ROMÂNIEI

Având în vedere necesitatea clarificării teritoriului fiscal din perspectiva taxei pe valoarea adăugată și a accizelor, în contextul aplicării unui tratament unitar, din punct de vedere vamal și fiscal, operațiunilor legate de activitățile de explorare și exploatare a zăcămintelor minerale naturale din zona contiguă sau zona economică exclusivă a României din Marea Neagră, întrucât lipsa acestor clarificări ar conduce la dificultăți de aplicare și la posibile interpretări diferite, cu consecințe negative asupra activităților de explorare și exploatare a zăcămintelor minerale naturale din zona contiguă sau zona economică exclusivă a României din Marea Neagră, ținând cont de faptul că este necesară stabilirea cu celeritate a regimului TVA aplicabil ambalajelor nereutilizabile ce fac obiectul sistemului de garanție-returnare, iar neadoptarea unor măsuri imediate cu privire la regimul TVA aplicabil ar putea perturba activitatea în cadrul sistemului de garanție-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile, luând în considerare necesitatea eliminării prevederilor referitoare la neefectuarea ajustării taxei pe valoarea adăugată deductibile în cazul în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustărilor este neglijabilă, pentru asigurarea unor condiții echitabile tuturor operatorilor economici, având în vedere situațiile constatate de organele fiscale privind comercializarea online în România a unor cantități mari de tutun frunze care au avut ca destinație transformarea lor în tutun firicel de fumat, evitându-se astfel plata accizelor, precum și necesitatea stopării acestui fenomen, pentru asigurarea încasării veniturilor din accize la bugetul de stat,

ținând cont de faptul că situația prezentată impune adoptarea de măsuri imediate în vederea stabilirii cadrului normativ potrivit, neadoptarea acestor măsuri, cu celeritate, putând avea consecințe negative, în sensul neasigurării încasărilor veniturilor la bugetul de stat, având în vedere că este necesară identificarea urgentă a unei soluții pentru finalizarea contractelor de finanțare încheiate, deoarece situația actuală a contractelor de finanțare din cadrul Planului național de redresare și reziliență al României, componenta 10 Fondul local, investițiile I.1.3 și I.1.4, conduce la prejudicierea unităților administrativ-teritoriale care au calitatea de beneficiar al contractelor de finanțare încheiate cu Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, prin înregistrarea de arierate în cadrul contractelor de achiziție publică încheiate în implementarea proiectelor,

ținând seama de necesitatea menținerii continuității în asigurarea serviciilor medicale, a medicamentelor și dispozitivelor medicale pentru pacienți și în derularea programelor naționale de sănătate, luând în considerare necesitatea asigurării fondurilor pentru plata sumelor acordate ca măsuri de sprijin pentru clienții casnici și clienții noncasnici, în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.

206/2022, cu modificările și completările ulterioare,

în considerarea faptului că aspectele sus-menționate vizează interesul general public și constituie situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### Articolul I

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

#### A. Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată“

1. La articolul 267 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

b) stat membru și teritoriul statului membru înseamnă teritoriul fiecărui stat membru al Uniunii Europene pentru care se aplică Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în conformitate cu art. 349 și 355 din acesta, cu excepția teritoriilor prevăzute la alin. (2) și (3);

2. La articolul 267, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

(1<sup>1</sup>) În sensul dispozițiilor prevăzute la alin. (1) lit. b), teritoriul României reprezintă teritoriul delimitat de frontiera de stat a României, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a României, aprobată cu modificări prin Legea nr. 243/2002, cu modificările și completările ulterioare.

3. La articolul 305, alineatul (9) se abrogă.

4. După articolul 315<sup>4</sup> se introduce un nou articol, art. 315<sup>5</sup>, cu următorul cuprins:

Regimul TVA aplicabil în cazul sistemului de garanție-returnare pentru ambalajele primare nereutilizabile - SGR

#### Articolul 315<sup>5</sup>

(1) În sensul prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) administratorul SGR - persoana prevăzută la art. 18 din Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021 privind stabilirea sistemului de garanție-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) ambalaj SGR - ambalajul prevăzut la pct. 1 lit. c) din anexa nr. 1 - Semnificația termenilor specifici la Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) garanția aferentă produselor în ambalaje SGR - garanția prevăzută la art. 12 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) sistemul de garanție-returnare - SGR - sistemul reglementat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Garanția aferentă produselor în ambalaje SGR percepută de producători, distribuitori și comercianți în cadrul sistemului SGR nu reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri/prestări de servicii în sfera taxei pe valoarea adăugată.

(3) Ambalajele SGR nereturnate la finalul unui an calendaristic se consideră livrare de bunuri efectuată de administratorul SGR.

(4) Faptul generator pentru livrarea de bunuri prevăzută la alin. (3) intervine în ultima zi a anului calendaristic.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(5) Baza de impozitare a livrării de bunuri prevăzute la alin. (3) reprezintă diferența între valoarea garanțiilor primite și valoarea garanțiilor returnate de administratorul SGR într-un an calendaristic, exclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă.

(6) Dacă baza de impozitare calculată conform alin. (5) este negativă, respectiv valoarea garanțiilor returnate este mai mare decât valoarea garanțiilor primite într-un an calendaristic de administratorul SGR, acesta își va diminua suma taxei colectate cu valoarea TVA aferentă acestei diferențe în decontul de taxă aferent ultimei perioade fiscale a anului respectiv.

(7) Taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării prevăzute la alin. (3) se stabilește la sfârșitul fiecărui an calendaristic, pe baza unui document centralizator care cuprinde minimum următoarele informații: a) un număr de ordine;

b) data la care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarea de bunuri;

c) diferența între valoarea garanțiilor primite și valoarea garanțiilor returnate în anul calendaristic respectiv, exclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă;

d) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, pozitive sau negative, după caz, exprimate în lei.

5. După articolul 315<sup>5</sup> se introduce un nou articol, art. 315<sup>6</sup>, cu următorul cuprins:

Articolul 315<sup>6</sup>

Prevederile art. 315<sup>5</sup> intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.

B. Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale“

1. La articolul 336, punctul 17 se modifică și va avea următorul cuprins:

17. operator economic reprezintă persoana fizică sau juridică ce desfășoară activități cu produse care intră sub incidența acestui capitol;

2. La articolul 336, după punctul 22 se introduce un nou punct, pct. 22<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

22<sup>1</sup>. teritoriul României reprezintă teritoriul delimitat de frontiera de stat a României, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a României, aprobată cu modificări prin Legea nr. 243/2002, cu modificările și completările ulterioare;

3. La articolul 435 alineatul (9), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

b) tutunul brut sau tutunul parțial prelucrat poate fi comercializat numai către un operator economic din România autorizat ca antrepozitar pentru producția de tutun prelucrat sau către unități autorizate ca primprocesatoare, deplasarea tutunului efectuându-se direct către antrepozitul fiscal sau către unitatea primprocesatoare autorizată;

4. La articolul 435, după alineatul (9) se introduce un nou alineat, alin. (9<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

(9<sup>1</sup>) În sensul alin. (9), tutunul brut include și tutunul frunză neprelucrată, înainte de a fi introdus în procesul de fermentare, astfel cum este definit la art. 1 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 186/2001 privind instituirea sistemului de declarații de livrare a tutunului brut, aprobată cu modificări prin Legea nr. 326/2002.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### Articolul II

După articolul 6<sup>1</sup> din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 186/2022 privind unele măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2022/1.854 al Consiliului din 6 octombrie 2022 privind o intervenție de urgență pentru abordarea problemei prețurilor ridicate la energie, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1270 din 29 decembrie 2022, aprobată cu completări prin Legea nr. 119/2023, cu completările ulterioare, se introduce un nou articol, art. 6<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

#### Articolul 6<sup>2</sup>

Prin excepție de la prevederile art. 6 alin. (2) și (3), sumele corespunzătoare contribuției de solidaritate colectate în anul 2024 în contul prevăzut la art. 7 alin. (2) se utilizează pentru alimentarea contului prevăzut la art. 15 alin. (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 206/2022, cu modificările și completările ulterioare.

### Articolul III

(1) Prin derogare de la prevederile art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și de la prevederile art. 265 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2024, începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului se pot aloca, pe bază de hotărâri ale Guvernului, sume pentru suplimentarea transferurilor din bugetul de stat către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

(2) Se autorizează Ministerul Finanțelor să introducă modificările corespunzătoare în structura bugetului de stat, în volumul și structura bugetului Ministerului Sănătății și în volumul și structura veniturilor și cheltuielilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea majorării cu sumele alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului potrivit alin. (1).

### Articolul IV

După articolul 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1178 din 14 decembrie 2021, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 178/2022, cu modificările și completările ulterioare, se introduce un nou articol, art. 24<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

#### Articolul 24<sup>1</sup>

(1) În contextul în care Comisia Europeană dezangajează fondurile asociate jaloanelor și țințelor în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2021/241, cu modificările și completările ulterioare, fondurile aferente contractelor de finanțare semnate de către coordonatorii de reforme și/sau investiții asociate jaloanelor și țințelor respective,

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

acestea se prevăd în bugetul și anexele ordonatorilor principali de credite cu rol de coordonatori de reforme și/sau investiții, la o subdiviziune bugetară distinctă, peste valoarea sumei aferente Planului național de redresare și reziliență stabilite în acordurile de finanțare încheiate cu coordonatorul național.

- (2) În situația în care au fost efectuate plăți anterior intrării în vigoare a prezentului act normativ, acestea rămân cheltuieli definitive la bugetul de stat, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care au fost efectuate plățile respective. Ordonatorii principali de credite cu rol de coordonatori de reforme și/sau investiții sunt autorizați să dezangajeze soldul aferent angajamentelor legale rămase de plată concomitent cu reangajarea acestora în limita creditelor de angajament la subdiviziunea nou-introdusă.
- (3) Coordonatorii de reforme și/sau investiții sunt autorizați să încheie acte adiționale la contractele de finanțare încheiate cu beneficiarii, astfel încât să modifice sursele de finanțare între fondurile europene nerambursabile și subdiviziunea nou-introdusă, cu încadrare în valoarea contractului încheiat.
- (4) Beneficiarii prevăzuți la art. 10 alin. (1) sunt autorizați să modifice în bugetele proprii și în anexele la acestea creditele de angajament și creditele bugetare potrivit actelor adiționale încheiate potrivit alin. (3), însușite de ordonatorii principali de credite.
- (5) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 70/2022 privind prevenirea, verificarea și constatarea neregulilor/dublei finanțări, a neregulilor grave apărute în obținerea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și recuperarea creanțelor rezultate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2023, se aplică beneficiarilor contractelor de finanțare prevăzute la alin. (1).
- (6) Creditele de angajament rezultate din dezangajările prevăzute la alin. (2) nu pot fi utilizate de coordonatorii de reforme și/sau investiții în vederea încheierii/emiterii de noi angajamente legale.
- (7) În anul 2024, începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se autorizează ordonatorii principali de credite cu rol de coordonator de reforme și/sau investiții să introducă în buget și în anexele la acesta creditele de angajament necesare aplicării prevederilor alin. (2).
- (8) Contractele de finanțare prevăzute la alin. (1) sunt exceptate de la prevederile art. 5 alin. (3<sup>6</sup>).
- (9) Ordonatorii principali de credite comunică în termen de 5 zile lucrătoare Ministerului Finanțelor modificările efectuate potrivit prevederilor prezentului articol, concomitent cu transmiterea anexelor, însușite de ordonatorul principal de credite.
- (10) Se autorizează Ministerul Finanțelor să aprobe, la propunerea ordonatorilor principali de credite, repartizarea pe trimestre ca urmare a modificărilor efectuate potrivit prevederilor prezentului articol.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

### Articolul V

Ministerul Finanțelor este autorizat să alimenteze contul prevăzut la art. 15 alin. (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 206/2022, cu modificările și completările ulterioare, cu sumele corespunzătoare contribuției de solidaritate colectate în anul 2024, prevăzute la art. 6<sup>2</sup> din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 186/2022 privind unele măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2022/1.854 al Consiliului din 6 octombrie 2022 privind o intervenție de urgență pentru abordarea problemei prețurilor ridicate la energie, aprobată cu completări prin Legea nr. 119/2023, cu completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta ordonanță de urgență.

### Articolul VI

Prin derogare de la prevederile art. 4 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. I intră în vigoare la data de 1 iulie 2024.

PRIM-MINISTRU

ION-MARCEL

CIOLACU

Contrasemnează:

p. Ministrul finanțelor,

Mihai Diaconu,

secretar de stat

p. Ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și administrației,

Marin Țole, secretar de stat

București,

21 iunie 2024.

Nr. 78.