

ANAF va stabili din oficiu CAS pentru persoanele fizice care nu depun formularul 600

ANAF urmeaza sa stabileasca din oficiu contributia de asigurari sociale (CAS) datorata de persoanele fizice, preluate in administrare din 1 iulie 2012 de catre autoritate, care nu depun formularul 600, se precizeaza intr-un proiect de ordin, lansat recent in dezbatere publica pe pagina sa de internet. Conform documentului, Fiscul urmeaza sa-i identifice pe cei care nu au depus formularul 600 pe baza unei proceduri specifice, din care vor fi excluse insa anumite categorii de contribuabili. Dupa aceea, organul fiscal va calcula din oficiu CAS si va emite formularul 640, al carui model este de asemenea propus spre aprobare prin proiectul de ordin.

Potrivit art. V din **OUG nr. 125/2011**, actul normativ care a modificat Codul fiscal la finalul anului 2011, **Fiscul administreaza din 1 iulie 2012 contributiile sociale la pensii datorate de persoanele fizice.**

Astfel, de la inceputul lunii iulie 2012, casele de pensii au predat organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile de asigurari sociale datorate de persoanele fizice, **stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012.**

Incepand cu 1 iulie 2012, contributiile la pensii datorate de persoanele fizice **se achita la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale in raza carora sunt luati in administrare contribuabili, in conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscala al contribuabililor.**

Pentru a-si plati CAS, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii au obligatia sa-si declare veniturile care reprezinta baza de calcul a contributiilor de asigurari sociale, la organul fiscal competent, prin depunerea **Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular 600).**

Concret, aceasta declaratie trebuie depusa de urmatoarele persoane, mentionate in Codul fiscal:

- intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;
- membrii intreprinderii familiale;
- persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;
- persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;
- persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla.

Totusi, in cazul in care contribuabilii, preluati in administrare din 1 iulie 2012 de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, **nu** depun formularul 600, organul fiscal trebuie sa stabileasca **din oficiu** sumele datorate de catre acestia.

Pentru a realiza acest lucru, Fiscul a lansat recent in dezbatere publica, pe pagina sa de internet, *un proiect de ordin pentru aprobarea procedurii privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale datorata de persoanele fizice*. De asemenea, prin acelasi proiect de act normativ se propune si adoptarea *formularului 640 - Decizie privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoanele fizice, cod 14.13.02.17, a Notificarii pentru nedepunerea Declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, cod 14.13.07.12, precum si a Referatului privind estimarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale in cazul stabilirii din oficiu a obligatiilor de plata*.

Cum va identifica ANAF contribuabilii care nu au depus formularul 600 in anul fiscal de impunere?

Potrivit proiectului de ordin aflat in dezbatere publica, identificarea celor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative se va realiza diferit pentru fiecare categorie de contribuabil, pe baza datelor din Registrul contribuabililor si a informatiilor transmise de Registrul Comertului.

Odata parcursa aceasta etapa, Fiscul va intocmi o lista din care urmeaza sa fie **eliminati**:

- contribuabilii care nu au desfasurat activitate in anul de impunere;
- contribuabilii care au depus formularul 600.

Apoi, ANAF urmeaza sa ii identifice pe cei care:

- au desfasurat activitate in anul precedent celui de impunere;
- in cursul anului de impunere si-au inceput activitatea.

In cazul contribuabililor care *au desfasurat activitate in anul precedent celui de impunere*, Fiscul urmeaza sa stabileasca, in baza *formularului 200, venitul ramas* dupa scaderea din totalul veniturilor incasate a cheltuielilor efectuate in scopul realizarii acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentand contributi sociale, raportat la numarul lunilor de activitate din cursul anului.

In plus, pentru contribuabilii care *au desfasurat activitati impuse pe baza de norme de venit* se va determina *valoarea lunara a normelor de venit*, pentru anul de impunere, obtinuta prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului, dupa aplicarea corectiilor prevazute in Codul fiscal.

In schimb, pentru contribuabilii care *in cursul anului de impunere si-au inceput activitatea* se va stabili, in baza *formularului 220 "Declaratie privind venitul*

estimat/norma de venit", daca venitul estimat/norma de venit impartit(a) la numarul de luni de activitate este sub plafonul minim prevazut de lege, respectiv 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat, se precizeaza in proiectul de act normativ.

Conform dispozitiilor aflate in dezbatere publica, odata ce aceste operatiuni vor fi efectuate, organul fiscal ii va **elimina** din lista mentionata mai sus si pe contribuabili:

- care au realizat venituri sub plafonul minim prevazut de lege, respectiv 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat;
- contribuabilii declarati ca asigurati in *Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formularul 112)*, adica somerii, pensionarii, persoanele care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului intre 2-3 ani sau cele care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului cu handicap intre 3-7 ani;
- persoanele care au obtinut venituri din pensii, conform schimbului de informatii realizat in baza Protocolului nr. 95345/29.08.2007 incheiat cu Casa Nationala de Pensii Publice, cu modificarile ulterioare;
- persoanele care au exercitat profesia libera de avocat, potrivit informatiilor din *declaratiile de inregistrare fiscala 070*.

Ca urmare a acestei eliminari, Fiscul va intocmi *Lista contribuabililor care nu au depus formularul 600*.

Stabilirea contribuabililor care nu au depus formularul 600 in perioada 1 iulie – 31 decembrie 2012

Proiectul de ordin al ANAF mai prevede, pe langa procedura generala de stabilire a persoanelor care nu au depus declaratia 600, si o procedura specifica pentru cei care nu au transmis respectiva declaratie in perioada **1 iulie - 31 decembrie 2012**.

Astfel, pentru a stabili care sunt contribuabilii care nu au depus intre 1 iulie si 31 decembrie 2012 formularul 600, dupa ce va verifica bazele de date din Registrul contribuabililor si informatiile transmise de Registrul Comertului, Fiscul ii va **elimina**, in primul rand, pe cei care au fost *preluati din 1 iulie 2012 de la Casa Nationala de Pensii Publice*.

Apoi, contribuabilii ramasi pe lista vor fi verificati daca au desfasurat activitate in perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2012 si daca le-au fost emise decizii de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, urmand ca cei care nu au desfasurat activitate sa fie exclusi de pe lista.

Dupa aceea, Fiscul va genera *Lista persoanelor fizice care nu si-au indeplinit, in anul 2012, obligatiile declarative catre Casa Nationala de Pensii Publice*, din care **nu** va admite:

- persoanele care nu au desfasurat activitate in anul 2012;
- contribuabilii care au desfasurat activitati impuse pe baza de norme de venit, pentru care valoarea lunara a normelor de venit, obtinuta prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului dupa aplicarea corectiilor prevazute in Codul fiscal, calculate pentru anul 2012, este mai mica de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat;
- persoanele care au obtinut venituri din pensii, conform schimbului de informatii realizat in baza Protocolului nr.95345/29.08.2007 incheiat cu Casa Nationala de Pensii Publice, cu modificarile ulterioare;
- persoanele care exercita profesia libera de avocat, potrivit informatiilor din declaratiile de inregistrare fiscala 070.

Mai departe, nu vor fi luati in considerare contribuabilii care au depus formularul 600. Din lista rezultata vor fi identificati contribuabilii care si-au inceput activitatea in perioada 1 iulie – 31 decembrie 2012 si vor fi exclusi cei care au depus declaratia privind venitul estimat/norma de venit cu un venit declarat sub plafonul minim prevazut de lege.

Totodata Fiscul nu ii va lua in considerare nici pe someri, pensionari, persoanele care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului intre 2-3 ani sau cele care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului cu handicap intre 3-7 ani.

Dupa parcurgerea acestor verificari, Fiscul va putea genera *Lista contribuabililor care nu au depus formularul 600 in perioada 1 iulie - 31 decembrie 2012.*

Calculul din oficiu al CAS

Odata ce ANAF va intocmi listele cu toti contribuabilii care nu au depus formularul 600 in anul fiscal de impunere si in perioada 1 iulie - 31 decembrie, atunci va putea trece la etapa urmatoare, adica la stabilirea din oficiu a contributiilor sociale obligatorii.

Important! Stabilirea din oficiu a sumelor datorate de contribuabili **nu** se va putea realiza inainte de implinirea unui **termen de 15 zile** de la instiintarea acestora.

Potrivit reglementarilor aflate in dezbatere publica, organul fiscal competent urmeaza sa stabileasca din oficiu prin estimare baza lunara de calcul a CAS la nivelul minim prevazut in Codul fiscal si sa intocmeasca in acest sens un *Referat privind estimarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale in cazul stabilirii din oficiu a obligatiilor de plata.*

Conform Codului fiscal, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si nici mai mare decat echivalentul a de 5 ori acest castig.

Cu alte cuvinte, in conditiile in care castigul salarial mediu utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pentru 2014 este de **2.298**, **venitul declarat** la pensii va fi de **minimum 804 lei** si **maximum 11.490 lei**.

In prevederile propuse de ANAF se precizeaza ca pentru stabilirea obligatiei lunare privind contributia de asigurari sociale, compartimentul de specialitate va aplica cota integrala de CAS de **31,3%** la venitul stabilit in referatul mentionat anterior.

Adica, persoanele fizice asigurate in sistemul public de pensii vor trebui sa plateasca CAS de minimum **252 de lei** ($35\% \times 2298 \times 31,3\%$) si maximum **3.596 de lei** ($5 \times 2298 \times 31,3\%$).

Pe baza datelor din *Referatul privind estimarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale in cazul stabilirii din oficiu a obligatiilor de plata*, organul fiscal competent va calcula contributia de asigurari sociale si va emite prin intermediul aplicatiei informatice *Decizia privind stabilirea din oficiu a contributiei de asigurari sociale pentru persoanele fizice - formular 640*.

Modelul si continutul deciziei il puteti consulta in fisierul atasat. Precizam ca modelul formularului a fost prelucrat de pe [site-ul ANAF](#).

Fiscul ar putea solutiona cererile de rambursare a TVA dupa noi reguli

ANAF va solutiona cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata numai dupa ce va parcurge patru etape de incadrare a contribuabililor intr-o anumita categorie de risc fiscal, se precizeaza intr-un proiect de ordin al autoritatii, lansat recent in dezbatere publica pe pagina sa de internet. Mai mult, contribuabilii cu risc fiscal mare urmeaza sa fie inclusi intr-o baza de date speciala. De asemenea, persoanele impozabile ar putea scapa de incadrarea in categoria risc fiscal mare, daca nu vor depune toate declaratiile fiscale. In plus, documentul mai prevede eliminarea masurilor actuale privind efectuarea inspectiei fiscale ulterioare pentru unele rambursari de TVA.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) a fost obligata in 2013 atat de Curtea Europeana de Justitie (CEJ), cat si Inalta Curte de Casatie si Justitie (ICCJ), sa plateasca dobanzi contribuabililor din cauza faptului ca a intarziat cu rambursarea TVA.

In aceste conditii, reglementarile din Codul de procedura fiscala privind rambursarea TVA au fost modificate recent prin [OUG nr. 8/2014](#). Mai exact, conform noilor reglementari in cazul contribuabililor care solicita rambursarea TVA prin deconturile negative de TVA, organul fiscal decide daca efectueaza inspectia fiscala *anterior sau ulterior aprobarii rambursarii*, in baza unei analize de risc.

Exceptie de la aceasta prevedere o fac insa contribuabilii care solicita **rambursarea unor sume mai mici de 45.000 lei**. In cazul acestora, organul fiscal ramburseaza TVA, insa **ulterior ii va supune inspectiei fiscale** pe respectivii contribuabili.

Totusi aceasta procedura de rambursare a TVA, cu control ulterior, nu se aplica:

- in cazul contribuabililor care au inregistrat in cazierul fiscal fapte care sunt sanctionate ca infractiuni;
- in cazul in care organul fiscal, pe baza informatiilor detinute, constata ca exista riscul unei rambursari necuvenite

Important! Noile reguli privind rambursarea TVA se aplica deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferente perioadelor fiscale care se incheie dupa data de **1 martie 2014**.

Totusi, chiar daca Fiscul aproba rambursarea TVA prin efectuarea unui inspectii fiscale ulterioare, aceasta decizie se va lua in urma unei analize de risc. **Mai multe detalii despre analiza de risc puteti afla din [acest articol publicat recent de AvocatNet.ro](#).**

Avand in vedere noutatile aduse CPF, ANAF intentioneaza sa modifice procedura de solutionare a cererilor privind rambursarea TVA. In acest sens, Fiscul a lansat recent in dezbatere publica pe pagina sa de internet un *proiect de ordin pentru modificarea si*

completarea Ordinului MFP nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare.

Noi reguli pentru toti contribuabilii care solicita rambursarea TVA

Potrivit proiectului de act normativ, pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare este necesar ca organul fiscal sa stabileasca in ce categorie de risc se incadreaza contribuabilii. Astfel, noile reglementari introduc o serie de **etape** care trebuie parcurse pentru incadrarea contribuabililor intr-o anumita categorie de risc fiscal.

Etapa I

In prima etapa, compartimentul de specialitate va verifica, cu ajutorul unei aplicatii informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare supus procedurii, daca persoana impozabila solicitanta are inscrise in cazierul fiscal **fapte de natura infractiunilor**.

In situatia in care vor exista infractiuni in cazierul fiscal al respectivului contribuabil, atunci acesta va fi incadrat la **risc fiscal mare**, iar decontul va fi solutionat cu **inspectie fiscala anticipata**.

Etapa a II-a

In aceasta etapa, compartimentul de specialitate va verifica, tot cu ajutorul unei aplicatii informatice, daca persoana impozabila are un **risc fiscal mare** si daca este asa, atunci va solutiona decontul cu **inspectie fiscala anticipata**.

Etapa a III-a

Deconturile cu sume negative de TVA de pana la 45.000 lei, depuse de persoanele impozabile care **nu** au infractiuni inscrise in cazierul fiscal si **nici nu** au risc fiscal mare, urmeaza sa fie incadrate de organe fiscale la **risc fiscal mic** si vor fi solutionate prin **emiterea Deciziei de rambursare**.

Atentie! Conditii precizate mai sus se aplica deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de **toate** categoriile de contribuabili (mari, mijlocii si mici), inclusiv de cei **nou-infiintati**.

Etapa a IV-a

Deconturile de TVA care nu vor fi incadrate la risc fiscal in etapele mentionate anterior vor fi supuse **analizei de risc**, pentru stabilirea riscului fiscal.

Fiscul ar putea infiinta o baza de date cu contribuabilii cu risc fiscal mare

Conform dispozitiilor aflate in dezbateri publice, ANAF urmeaza sa constituie o **baza de date cu contribuabilii cu risc fiscal mare**. Astfel, compartimentul de specialitate va fi instiintat de catre organele fiscale cu privire la persoanele impozabile care au un risc fiscal mare pentru rambursarea TVA. Mai departe, organul de inspectie fiscala care va detine astfel de informatii va transmite o instiintare, sub forma unui *referat motivat*, aprobat de coordonatorul activitatii de inspectie fiscala. Pe baza acestor referate contribuabilii cu risc fiscal vor fi inscrisi intr-o baza de date speciala.

Reglementarile lansate recent in dezbateri publice, stabilesc ca la primirea referatului privind persoanele impozabile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifica daca pentru respectivele persoane exista deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in curs de solutionare.

Pentru deconturile incadrate la *risc fiscal mic*, care se afla *in curs de solutionare* si care au fost depuse de persoanele impozabile inscrise in baza de date, *procedura se va intrerupe*, iar deconturile vor fi incadrate la *risc fiscal mare* si se vor solutiona cu *inspectie fiscala anticipata*.

Mai exact, pe baza referatului primit, compartimentul de specialitate va intocmi o nota prin care va stabili incadrarea la risc fiscal mare si va propune anulara actelor procedurale, intocmite ca urmare a incadrarii deconturilor la risc fiscal mic.

In situatia in care este emisa Decizia de rambursare emisa sub rezerva verificarii ulterioare, aceasta se va desfiinta.

Important! Schimbarea incadrarii din categoria de risc fiscal mare si radierea din baza de date speciala se va face tot la propunerea organelor fiscale, prin referate motivate transmise compartimentului de specialitate **pana la data de 5 a fiecarei luni**.

Contribuabilii nu vor mai fi incadrati in categoria risc fiscal mare, daca nu depun toate declaratiile fiscale

Conform proiectului de act normativ, urmeaza sa fie **eliminata** conditia de incadrare la risc fiscal mare pentru contribuabilii mijlocii care **nu au depus in ultimele 12 luni toate declaratiile fiscale**.

Totusi, contribuabilii mijlocii vor trebui sa depuna **declaratiile informative 390 (VIES)** "*Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare*" si 394 "*Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national*", pentru a nu fi incadrati la categoria risc fiscal mare. Aceasta conditie este deja cuprinsa in legislatia in vigoare.

In nota de fundamentare a proiectului se precizeaza ca masura se bazeaza pe faptul ca, potrivit prevederilor art.83 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Nici contribuabilii mici nu vor scapa de modificari. Mai exact, Fiscul propune, in cazul acestora, **eliminarea** din procedura de analiza de risc a **incadrarii la risc fiscal mediu**, deconturile urmand sa fie incadrate numai la risc fiscal mic sau mare.

Eliminarea inspectiei fiscale ulterioare

In prevederile aflate in dezbatere publica se mentioneaza ca se vor **elimina termenii si conditiile pentru efectuarea inspectiei fiscale ulterioare**.

Legislatia in vigoare stabileste ca in cazul contribuabililor mari si mijlocii, inspectia fiscala ulterioara a rambursarilor se efectueaza in *termen de maximum 4 ani de la aprobare*.

In schimb, pentru persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare pentru exportatori, inspectia fiscala ulterioara a rambursarilor se efectueaza in *termen de maximum 6 luni de la aprobare*.

Prin exceptie de la prevederile de mai sus, inspectia fiscala ulterioara pentru rambursarile cu risc fiscal mic aprobate se efectueaza in *termen de 30 de zile de la data* incadrarii ulterioare a respectivului contribuabil in gradul de risc fiscal mare, de catre compartimentul cu atributii de inspectie fiscala, se mentioneaza in reglementarile aflate in vigoare.

Daca proiectul de ordin va fi aprobat si va intra in vigoare, atunci masurile referitoare la inspectia fiscala ulterioara **nu** se vor mai aplica. In plus, documentul citat prevede si eliminarea regulii actuale potrivit careia, compartimentele cu atributii de inspectie fiscala **vor verifica semestrial, la sediul persoanei impozabile**, rambursarile acordate.

In proiectul de ordin se precizeaza ca daca va intra in vigoare atunci se va aplica:

- incepand cu deconturile de TVA aferente *lunii martie 2014*, pentru persoanele impozabile care utilizeaza *luna* ca perioada fiscala la TVA;
- incepand cu deconturile de TVA aferente *trimestrului I 2014*, pentru persoanele impozabile care utilizeaza *trimestrul* ca perioada fiscala la TVA;
- incepand cu deconturile de TVA aferente *semestrului I 2014*, pentru persoanele impozabile care utilizeaza *semestrul* ca perioada fiscala la TVA;
- incepand cu deconturile de TVA aferente *anului 2014*, pentru persoanele impozabile care utilizeaza *anul* ca perioada fiscala la TVA.

OPFV 2014: Fiscul a completat recent programul pentru emiterea ordinelor de plata

ANAF a completat recent programul online prin care contribuabilii pot emite ordine de plata si foi de varsamant. Aceasta completare vine in conditiile in care Fiscul a actualizat de doua ori in acest an aplicatia pentru emiterea ordinelor de plata.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) a operat, pentru a treia oara in acest an, modificari la programul online prin care contribuabilii pot emite ordine de plata si foi de varsamant.

Mai exact, potrivit informatiilor de pe pagina de internet a autoritatii, pe **12 martie** s-a actualizat functia "*IBAN (III) clasif.bugetara noua*" si s-a introdus urmatorul cod bugetar: *Cont DENUMIRE 26A212300 Contributii individuale datorate de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor*.

Va reamintim ca Fiscul a actualizat pe **19 februarie** programul online prin care contribuabilii pot emite ordine de plata si foi de varsamant, dupa ce a efectuat acest lucru atat pe **16 ianuarie**, cat si la **finele lunii decembrie din 2013**.

Actualizarile la programul online pentru ordinele de plata si foile de varsamant vin in contextul in care Ministerul Finantelor a modificat *ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT)*, prin *Ordinul nr. 2007/2013, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 789 din 16 decembrie 2013*.

Acest document reprezinta un instrument de plata pentru efectuarea de plati catre si de la Trezoreria Statului, fiind utilizat atat de firme, cat si de institutiile statului, se arata in legislatia aflata in vigoare.

Potrivit Ordinului MFP nr. 2007/2013, au introdus doua noi rubrici in cuprinsul ordinului de plata pentru Trezoreria Statului si anume "*Cod angajament*" si "*Indicator angajament*", care vor fi completate de catre entitatile publice inrolate in sistemul "*Controlul angajamentelor bugetare*". Noul document este valabil din **1 ianuarie 2014**.

Cine utilizeaza ordinul de plata pentru Trezoreria Statului?

Conform legislatiei in vigoare, OPT este utilizat de catre urmatoarele categorii de platitori:

a) **persoane juridice si persoane fizice** (agenti economici si alti platitori), pentru:

- achitarea impozitelor, taxelor si a altor obligatii, inclusiv restituiri din finantarea anilor precedenti datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale, bugetului Trezoreriei Statului, bugetelor de venituri proprii ale institutiilor publice, inclusiv a sumelor datorate Ministerului Finantelor Publice;
- achitarea in contul institutiilor publice a sumelor reprezentand contravaloarea serviciilor prestate, bunurilor livrate si a lucrarilor executate de catre acestea;
- transferul in conturile proprii deschise la institutiile de credit sau, dupa caz, la Banca Nationala a Romaniei al sumelor incasate in conturi deschise la Trezoreria Statului si alte plati efectuate din aceste conturi, conform reglementarilor legale in vigoare;

b) ordonatori de credite, pentru:

- achitarea impozitelor, taxelor si a altor obligatii datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului Trezoreriei Statului, bugetelor locale si bugetelor fondurilor speciale;
- achitarea obligatiilor catre furnizori si creditori, virari de sume reprezentand transferuri si subventii, restituiri de venituri bugetare incasate necuvenit;

c) Ministerul Finantelor Publice si unitatile descentralizate, pentru:

- restituiri de venituri bugetare incasate necuvenit, compensari si regularizari din bugetul de stat si din celelalte bugete; virari de sume din fonduri publice gestionate de Ministerul Finantelor Publice in numele statului, inclusiv plati pentru datoria publica interna si externa, rambursari de credite, precum si alte plati.

Reglementarile actuale stabilesc ca ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) poate fi completat de catre platitori pe suport de hartie sau pe suport electronic, in functie de termenii si conditiile contractuale convenite cu institutia initatoare.

De asemenea, acest document se utilizeaza numai pentru decontari in cadrul Sistemului electronic de plati.