

TAX HOT TOPICS

29 decembrie 2017

Principalele modificari aduse mecanismului privind plata defalcata a TVA

Legea nr. 275/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 1036 din 28.12.2017

- ❖ Legea aproba cu modificari si completari Ordonanta Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcata a TVA, principalele reglementari fiind prezentate in cele ce urmeaza.
- ❖ Astfel, persoanele impozabile si institutiile publice inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 au obligatia de a deschide si de a utiliza cel putin un cont de TVA, daca se afla in cel putin una din urmatoarele situatii:
 - ❖ inregistreaza obligatii fiscale restante privind TVA la 31 decembrie 2017 in cuantum mai mare decat pragurile stabilite de Lege si care nu sunt achitate pana la 31 ianuarie 2018. Inscrierea acestor persoane in sistem se va face incepand cu 01 martie 2018;
 - ❖ inregistreaza obligatii fiscale restante privind TVA incepand cu data de 01 ianuarie 2018 in cuantum mai mare decat pragurile stabilite de Lege si care nu sunt achitate in termen de 60 de zile lucratoare de la scadenta. Inscrierea acestor persoane in sistem se va face incepand cu data de 1 a celei de a doua luni urmatoare termenului de 60 de zile lucratoare de la scadenta;
- ❖ se afla sub incidenta legislatiei privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa. Inscrierea acestor persoane in sistem se va face incepand cu 01 martie 2018 daca se afla in aceasta situatie la 31 decembrie 2017, iar daca procedura de insolventa va fi initiata ulterior, inregistrarea se va face incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care au intrat sub incidenta legislatiei privind insolventa.
- ❖ Limitele stabilite de Lege pentru definirea obligatiilor fiscale restante in sensul mecanismului privind plata defalcata a TVA („*mecanismul*”) sunt:
 - ❖ 15.000 lei in cazul contribuabililor mari;
 - ❖ 10.000 lei in cazul contribuabililor mijlocii;
 - ❖ 5.000 lei pentru restul contribuabililor (inclusiv contribuabili nerezidenti inregistrati in scopuri de TVA in Romania).
- ❖ Renuntarea la mecanismul platii defalcate a TVA se poate realiza dupa cum urmeaza:

TAX HOT TOPICS

- ❖ Persoanele impozabile care opteaza pentru aplicarea mecanismului pot renunta la acesta la sfarsitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost inscrisi in Registrul persoanelor care aplica plata defalcata a TVA.
- ❖ Persoanele impozabile obligate sa aplice mecanismul depasind plafoanele stabilite pentru obligatii fiscale restante pot renunta la aplicarea acestui mecanism dupa o perioada de minimum 6 luni de la data in care inceteaza indeplinirea conditiilor respective.
- ❖ Persoanele impozabile care se afla sub incidenta legislatiei privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa pot renunta la aplicarea mecanismului dupa iesirea de sub incidenta acestor prevederi.
- ❖ Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, cu exceptia institutiilor publice, vor avea obligatia platii defalcate a TVA catre furnizorii/ prestatorii acestora care aplica acest sistem.
- ❖ Totusi, obligatia platii defalcate a TVA nu va fi impusa la nivelul persoanelor fizice impozabile si persoanelor nestabilite in Romania din punct de vedere al TVA care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA in Romania si care nu sunt obligate sa se inregistreze.
- ❖ De asemenea, au fost aduse modificari in sensul majorarii, de la 7 la 30 de zile lucratoare, a termenului in care urmatoarele sume ar trebui virate in contul de TVA propriu:
 - ❖ TVA aferenta incasarilor prin utilizarea cardurilor de credit / debit sau a substitutelor de numerar;
 - ❖ diferenta intre TVA aferenta incasarilor si TVA aferenta platilor efectuate in numerar intr-o zi;
 - ❖ TVA care nu a fost platita in contul de TVA de catre alti beneficiari care nu ar fi avut obligatia sa efectueze plata TVA defalcata;
 - ❖ alte sume prevazute expres de Ordonanta.
- ❖ Optional, poate fi virata in contul de TVA si suma de TVA care nu a fost platita in contul de TVA de catre persoanele care ar fi avut aceasta obligatie.
- ❖ Referitor la contraveniile reglementate de Ordonanta privind plata defalcata a TVA, se specifica faptul ca termenele prevazute reprezinta zile lucratoare si nu calendaristice.
- ❖ Plata eronata a TVA in alt cont decat contul de TVA al furnizorului/ prestatorului va atrage o penalitate de 0,06% pe zi din suma platita eronat calculata incepand cu ziua efectuarii platii eronate pana la data corectarii acesteia in una din urmatoarele doua modalitati:
 - ❖ plata in contul de TVA al furnizorului/ prestatorului;
 - ❖ prezentarea dovezii transferului sumei in contul de TVA de catre furnizor.

TAX HOT TOPICS

- ❖ Persoanele impozabile care opteaza pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcata a TVA dupa 01 ianuarie 2018 beneficiaza de o reducere cu 5% a impozitului pe profit / impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent perioadei in care aplica sistemul.
- ❖ Aceasta facilitate se acorda si persoanelor impozabile care au optat pentru plata defalcata a TVA in perioada 01 octombrie 2017 – 31 decembrie 2017 si continua sa aplice acest sistem si in anul 2018.

* * *

Pentru detalii puteti contacta orice membru al echipei Taxhouse sau ne puteti transmite un mesaj pe adresa de e-mail office@taxhouse.ro.