

TAX HOT TOPICS

1 septembrie 2017

Introducerea mecanismului privind plata defalcata a TVA

Ordonanta Guvernului nr. 23/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 706 din 31.08.2017

- ❖ Ordonanta nr. 23/2017 („Ordonanta”) introduce la nivelul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania potrivit art. 316 din Codul fiscal obligatia de a deschide si de a utiliza cel putin un cont de TVA pentru incasarea si plata TVA.
- ❖ Mecanismul privind plata defalcata a TVA se va aplica prin optiune in perioada 1 octombrie 2017 - 31 decembrie 2017 si obligatoriu incepand cu data de 1 ianuarie 2018.
- ❖ Conform prevederilor Ordonantei, persoanele impozabile pot solicita deschiderea contului de TVA atat la institutiile de credit, cat si la unitati ale trezoreriei statului, avand in vedere cerintele reglementate de Ordonanta.
- ❖ Conturile de TVA vor fi deschise automat, in anumite conditii, la unitatile trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent in administrarea persoanelor inregistrate in scopuri de TVA ori la institutiile de credit pentru clientii acestora inregistrati in scopuri de TVA, insa sunt necesare clarificari suplimentare in acest sens.
- ❖ Persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA are urmatoarele obligatii referitoare la aplicarea mecanismului privind plata defalcata a TVA:
 - ❖ de a plati contravaloarea TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii intr-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului si de a efectua aceste plati din contul propriu de TVA;
 - ❖ de a comunica furnizorilor/prestatorilor si beneficiarilor contul propriu de TVA;
 - ❖ de a vira in contul de TVA propriu in termen de maximum 7 zile lucratoare de la incasare, urmatoarele sume:
 - 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;
 - alte sume expres mentionate in Ordonanta.
- ❖ Platile eronate realizate in legatura cu sumele de TVA ce trebuie efectuate

TAX HOT TOPICS

din/catre conturile de TVA proprii/ale furnizorilor sau prestatorilor pot fi corectate intr-un termen de 7 zile.

- ❖ Nerespectarea obligatiilor de a vira/depune in contul de TVA sumele mentionate mai sus in termenul de 7 zile si/sau de a efectua corectarea platilor eronate efectuate in legatura cu contul de TVA propriu/al furnizorului in termenul de 7 zile, constituie contraventie si se sanctioneaza astfel:
 - ❖ in cazul in care corectia se realizeaza in 30 de zile, cu o penalitate de 0,06%/zi;
 - ❖ daca eroarea nu este corectata in 30 de zile, cu amenda de 10% sau 50% din TVA transferata eronat, in functie de natura erorii.
- ❖ Posibilitatea de a debita contul de TVA este strict limitata la cazurile expres prevazute in ordonanta, iar pentru o parte din aceste cazuri este necesar sa se obtina aprobare din partea ANAF. In cazul in care se

debiteaza contul de TVA fara acordul ANAF, se vor aplica sanctiuni constand in penalitati de 0,06%/zi sau amenda de 50% din suma debitata eronat, in functie de numarul de zile scurse de la momentul efectuarii platii si pana la momentul cand se reintregeste suma.

- ❖ Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care opteaza pentru aplicarea sistemului privind plata defalcata a TVA in perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017 pot beneficia, in anumite conditii, de urmatoarele facilitati fiscale:
 - ❖ reducerea cu 5% a impozitului pe profit/ impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2017;
 - ❖ anularea penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale reprezentand TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.

* * *

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