



Noutati fiscale: Modificari ale mecanismului de plata defalcata a TVA

Proiectul de lege pentru aprobarea ordonantei de urgenta nr. 23/ 2017

Senatul Romaniei a aprobat proiectul de lege pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 23/ 2017 privind plata defalcata a TVA. Momentan legea nu a fost promulgata in Parlament si prin urmare Ordonanta nr. 23/ 2017 care prevede aplicarea obligatorie a sistemului de plata defalcata a TVA incepand cu 1 ianuarie 2018 este inca in vigoare.

Proiectul de lege aduce modificari importante care stabilesc modalitatea de aplicare a mecanismului incepand cu 1 ianuarie 2018, precum si categoriile de contribuabili care pot sa intre in sistem.

Astfel, desi noile prevederi nu includ obligativitatea aplicarii mecanismului de plata defalcata a TVA generalizat, de catre toti contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA in Romania, acestea mentioneaza plafoane intre 100-1.500 lei reprezentand obligatii restante de TVA a caror depasire pot conduce automat la intrarea in sistem.

Societatile platitoare de TVA trebuie sa verifice pana la finalul anului daca exista obligatii restante de TVA care sa-i conduca automat la intrarea in sistemul platii defalcate incepand cu 1 ianuarie 2018. Se considera obligatie restanta de TVA si sumele reprezentand obligatii fiscale de TVA a caror plata este suspendata prin scrisoare de garantie bancara.

Mai mult, chiar daca nu intra in sistemul platii defalcate a TVA, persoanele juridice impozabile stabilite in Romania vor fi nevoite sa verifice furnizorii lor care aplica sistemul si sa faca plata de TVA separat de plata neta, in contul de TVA indicat de catre furnizori.

A. Cine este obligat sa aplice mecanismul platii defalcate a TVA incepand cu 1 ianuarie 2018?

Au obligativitatea de a deschide si de a utiliza conturi de TVA pentru incasarea si plata TVA contribuabilii persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA, precum si institutiile publice inregistrate in scopuri de TVA, daca:

1. La 31 decembrie 2017 inregistreaza obligatii fiscale restante reprezentand TVA in suma de:
 - Pentru contribuabili mari – 1.500 lei
 - Pentru contribuabili mijlocii – 1.000 lei
 - Pentru contribuabili mici – 500 lei.
 - Pentru contribuabili, persoane fizice – 100 lei.
2. Incepand cu 1 ianuarie 2018, inregistreaza obligatii fiscale restante reprezentand TVA mai vechi de 30 de zile de la scandenta in aceleasi valori ca cele de la punctul 1 de mai sus;
3. Se afla in procedura de insolventa.

B. Ce obligatii au contribuabilii care nu aplica sistemul de plata defalcata a TVA

Persoanele juridice impozabile inregistrate sau nu in scopuri de TVA au obligatia sa verifice daca furnizorii acestora aplica sistemul platii defalcate si sa faca plata achizitiilor de bunuri si servicii taxabile defalcate dupa cum urmeaza: TVA in contul de TVA al furnizorilor si pretul net in contul curent al acestora.

Nerespectarea acestei obligatii atrage dupa sine contraventii semnificative pentru companiile care desi nu aplica sistemul platii defalcate, ajung in situatia de a fi parte la acesta prin platile efectuate, astfel:

- 0,06% pe zi de intarziere din suma de TVA achitata eronat in alt cont decat contul de TVA al furnizorului, daca aceasta plata nu se corecteaza in

BARIN

Tudor Vianu 38, Ground Floor, 011638, Bucharest, Sector 1, Romania
Phone: +40 314 281 020, +40 721 375 942; Fax: +40 314 281 021
E-mail: office@barin.ro, Web: www.barin.ro, FB: www.fb.com/barin

termen de 7 zile lucratoare de la data efectuării platii eronate, fara a depasi 30 de zile de la data platii eronate.

TVA in contul dedicat de TVA in termen de 30 de zile de la data efectuării platii eronate.

- 50% din TVA achitata eronat in alt cont decat contul de TVA al furnizorului, daca nu se corecteaza plata eronata prin plata

Pentru orice detalii, va rugam sa ne contactati:



Anca Bogorin
Managing Partner

Email:
anca.bogorin@barin.ro



Valentina Radu
Tax Partner

Email:
valentina.radu@barin.ro

BARIN

Tudor Vianu 38, Ground Floor, 011638, Bucharest, Sector 1, Romania

Phone: +40 314 281 020, +40 721 375 942; Fax: +40 314 281 021

E-mail: office@barin.ro, Web: www.barin.ro, FB: www.fb.com/barin