

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

Sesiune de asistență



13 septembrie 2017



**"Plata defalcată a T.V.A."
- sesiune de asistență și îndrumare online -
13.09.2017**

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	În cazul unor nerezidenți care nu sunt stabiliți și nici înregistrați în scopuri de TVA în România, dar primesc facturi cu TVA românesc, au obligația de a efectua plata defalcata a bazei impozabile și a TVA? Dacă nu în baza căror prevederi din ordonanța sunt exceptați?	Plata defalcată a TVA se aplică pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile din punctul de vedere al TVA conform prevederilor Codului fiscal, pentru care locul, conform prevederilor art. 275 sau art. 278 din Codul fiscal, se consideră a fi în România.
2	Buna ziua . Doresc sa intreb cum se aplica Split TVA in cazul incasarii facturilor prin factoring si compensare? si daca Trezoreria Statului va avea internet banking pentru plati incepand din 01.10.2017?sau care ar fi solutiile pentru evitarea randurilor la Trezorerie pentru depunerea ordinelor de plata aferent contului TVA.	Plata defalcată a TVA nu se aplică în cazul compensărilor. Referitor la factoring, în situația în care acesta presupune cesiunea creșterilor reprezentând contravaloarea unor livrări de bunuri/prestări de servicii către un factor, se aplică prevederile art. 15 alin. (4) din OG 23/2017, respectiv factorul va avea obligația să plătească în contul de TVA al furnizorului/prestatorului cedent contravaloarea TVA din factura care face obiectul cesiunii. În situația în care suma încasată de la factor este inferioară taxei pe valoarea adăugată din factura care face obiectul cesiunii, la data încasării acestei sume, furnizorul/prestatorul virează diferența în contul de TVA propriu.
3	In cazul in care un furnizor decide sa aplice sistemul in perioada opțională, iar beneficiarul nu face plata corect in 2 conturi separate, beneficiarul va fi susceptibil de amenzi chiar dacă el nu aplica Opțional sistemul? Sau amenzile sunt aplicabile după 1 ian 2018?	Prin excepție, în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2017, contul de TVA se poate debita cu TVA achitată în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului, dacă acesta nu a optat pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA. Persoanele care au optat pentru aplicarea sistemului au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către beneficiarii care nu au optat pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA. Sanctiunile se aplica doar persoanelor care au optat pentru aplicarea mecanismului începând cu 1 octombrie 2017.
4	Bună ziua, când trebuie să deschid cont pentru tva defalcat, dacă nu optez opțional de la 1 octombrie?	De la data aplicării sistemului privind plata defalcată a TVA, opțional sau obligatoriu, trebuie să dețineți un cont de TVA care trebuie să fie comunicat contribuabililor.
5	1. Split TVA se aplica numai pentru facturi sau pentru orice documente de vanzare (de exemplu vanzari cu casele de marcat)? In Art. 22(1) scrie ca prevederile art 1-15 (adica tot ce inseamna split) se aplica pentru FACTURILE emise dupa data de 1 ian. Dupa mine, nu ar rezulta ca s-ar aplica si la vanzari cu amanuntul. 2. Cum comentati legatura/contradictia dintre art. 22(1) si art. 15(3) ? Sau cu alte cuvinte, daca o firma cu tva la facturare are facturi din perioada anterioara pe care le incaseaza dupa 1 ian, va trebui sa-si vireze TVA-ul in contul de TVA, desi a fost declarat si (teoretic) platit? Credeti ca este posibil se se intample (in mod corect) acest lucru dat fiind faptul ca nu cred ca a tinut cineva evidenta incasarilor parțiale defalcat pe baza si TVA, cerintele legislative in acest sens fiind doar pentru facturile cu TVA la incasare?	1. Mecanismul plății defalcate a TVA se aplică pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, indiferent de documentul care stă la baza încasării contravalorii acestora. De exemplu, în conturile de TVA trebuie să fie depuse și sume reprezentând TVA încasată în numerar sau cu cardul. 2. Potrivit prevederilor legale persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de TVA au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 7 zile lucrătoare de la încasare, TVA aferentă facturilor emise înainte de data de 1 ianuarie 2018 sau, după caz, înainte de data de la care aplică opțional plata defalcată a TVA și achitate după această dată. Nu are relevanță faptul că TVA aferentă facturilor respective a fost deja inclusă în deconturile de TVA aferente perioadelor fiscale în care a intervenit exigibilitatea TVA.

	<p>TVA-ul incasat in numerar poate fi aferent facturilor emise sau bonurilor fiscale. Daca In art 22(1) scrie ca se aplica facturilor, rationamentul meu este putin diferit.</p> <p>Ce bine ar fi daca TVA-ul aferent bonurilor fiscale emise de casele de marcat nu ar intra sub incidenta acestei OG. Insa, la art 22 cred ca este doar o "scapare" mentionandu-se doar facturile.</p> <p>Nu sunt convins de raspunsul dat de anaf, lipseste baza legala. Pt. moment, consider ca e doar o parere personala a operatorului. Este posibil ca initiatorii sa fi vrut exact ce zice anaf, dar OG fiind facuta pe genunchi, a iesit altfel.</p> <p>"Articolul 22 (1) (1) Prevederile art. 1-15 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2018, pentru facturile emise/avansurile încasate începând cu 1 ianuarie 2018." Deci inclusiv acel 15(2) se aplica pentru FACTURILE [...] . Nu scrie ca pentru "vanzarile". Ori daca scria "prevederile art 1-14", atunci post-ul meu nu ar fi existat, era clar.</p>	<p>În conturile de TVA trebuie să fie depuse și sume reprezentând TVA încasată în numerar, indiferent dacă încasarea se referă la o factură sau bon fiscal.</p> <p>Vă rugăm să vedeți art. 15, alin. 2 din OG 23/2017, care prevede următoarele: „Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal au obligația să depună în NUMERAR/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în NUMERAR efectuate într-o zi. În cazul instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, TVA aferentă contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii încasate în numerar se transferă integral în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasare,,,</p> <p>Prevederile art. 1-15 se aplică în integralitatea lor de la 1 ianuarie 2018. În cazul facturilor și avansurilor a fost necesară o delimitare în timp, spre deosebire de situația încasărilor în numerar unde o astfel de delimitare nu este necesară.</p>
6	<p>Cei care plătesc impozit pe venituri din activitati independente nu beneficiază de facilitati daca se inscriu optional in acest sistem? In Ordonanta scrie doar de impozitul pe profit si de cel micro.</p>	<p>Facilitățile de care puteți beneficia sunt doar cele prevăzute de OG 23/2017.</p>
7	<p>Un contribuabil care nu aplică în 2017 split TVA, trebuie să facă plăți defalcate furnizorilor care optează pentru acest sistem înainte de 01.01.2018? Plata cu numerar la robotul băncii, în contul furnizorului care optează pentru acest sistem, se consideră plată cu numerar direct către furnizor? Dar plata/încasarea prin intermediul firmelor de curierat?</p>	<p>În situația în care clientul nu optează pentru aplicarea mecanismului de TVA defalcată în perioada 01 octombrie -31 decembrie, nu are obligația efectuării plății defalcate a TVA către furnizor.</p> <p>Plata cu numerar la robotul băncii, în contul furnizorului care optează pentru acest sistem, se consideră plată cu numerar direct către furnizor de către client, dar pentru furnizor este o încasare în contul curent pentru care are obligația virării TVA aferente în contul propriu de TVA în termen de 7 zile lucrătoare, potrivit prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) din OG 23/2017.</p>
8	<p>As vrea sa ma ajutati sa determinam TVA-ul de virat in contul de TVA avand urmatoarele date: Vanzare cu AMEF: 1000 lei, din care TVA 19%=200 lei si TVA 9%=100 lei. Incasarea acestui bon s-a facut astfel: numerar 650 lei, tichete masa 50, card 300 lei. Plata numerar furnizor 300 lei, din care TVA 50 lei. As vrea sa tineti seama de faptul ca la incasarile cu card/substitute numerar se vireaza TOT tva-ul incasat iar la numerar se vireaza diferenta intre tva incasat si tva platit. Sa mai tineti seama ca sunt 2 cote de TVA in bon. Nu am idee cum se poate determina TVA-ul separat pentru numerar si separat pentru card/tichete, iar incasarea a fost integrala, deci nu se poate aplica incasarea partiala. Daca se poate, raspunsul as vrea sa fie concret, cu cifre si rationament.</p>	<p>În situația în care furnizorul/prestatorul nu poate determina TVA aferentă încasărilor în numerar, cu cardul sau alte substitute de numerar, are obligația de a vira TVA aferentă acestor încasări cumulate în contul propriu de TVA în termen de 7 zile lucrătoare de la data încasării.</p>
9	<p>Buna dimineata, pe aici circula un proiect de ordinul cu privire</p>	<p>Orice reglementare legală are aplicabilitate după publicarea în</p>

	la procedura de restituire sume din contul de TVA, acest proiect nu apare pe site-urile oficiale , il consideram valabil? nu cunoastem sursa actului dar stim cine l-a pus in circulatie	Monitorul Oficial. Proiectul a fost postat pe site-ul ANAF pe 21 septembrie 2017.
10	Va rugam sa ne precizati daca din contul de TVA de la banca/trezorerie se pot face plati de TVA si taxe vamale catre vama pentru importuri de bunuri. Multumesc!	Având în vedere art. 9, potrivit căruia Conturile de TVA se debitează cu TVA achitată la bugetul de stat, se poate plăti și TVA aferentă importurilor.
11	Buna ziua! O societate de asigurari ce plateste catre service-uri facturile de reparatii emise pe numele asiguratilor are obligatia de a efectua plata defalcat? Din perspectiva societatii de asigurare plata reprezinta o despagubire catre asigurat si este platita direct catre service deoarece este mai facil. Asiguratii pe numele carora este emisa factura de reparatii pot fi persoane neimpozabile sau impozabile. Va multumesc!	În cazul decontării de către o firmă de asigurări a unei facturi emise de o unitate de service pe numele asiguratului, nu se aplică plata defalcată a TVA, întrucât firma de asigurări nu este beneficiarul prestării de servicii care face obiectul facturii respective. Obligația plății defalcate revine beneficiarilor și altor persoane menționate la art. 15 din OG 23/2017, printre care nu figurează și firmele de asigurări.
12	Daca platesc o factura (cu tva) in data de 10.01.2018 iar factura este emisa in anul 2017, aplic plata defalcata a tva?	Beneficiarii nu au obligația plății defalcate a TVA pentru facturi emise de furnizori/prestatori înainte de data de 1 ianuarie 2018 și achitate după această dată. Furnizorii/prestatorii au obligația să își vireze TVA aferentă acestor facturi în contul propriu de TVA în termen de 7 zile lucrătoare, conform art. 15 alin. (3) din OG 23/2017.
13	Ce se intampla cu tva ul de recuperat al firmelor aflat la 31.12.2017?	Rambursarea sumelor negative de TVA cuprinse în deconturi cu opțiune de rambursare se efectuează în alt cont decât contul de TVA, cu excepția situației în care titularul solicită rambursarea în contul de TVA.
14	Buna ziua, in cazul in care o societate are TVA de recuperat, cum se procedeaza avand in vedere noul sistem? Societatea s-a deschis nu de mult, si avand in vedere achizitia mare de marfuri suntem pe minus la TVA, in luna ne iese TVA de platit, dar per total inca avem de recuperat. In acest caz cum se procedeaza?	taxa pe valoarea adăugată din deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, poate fi solicitată a fi rambursată, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.
15	Buna ziua, In situatia in care un contribuabil care nu doreste sa aplice Split TVA din 01.10.2017 ci din 01.01.2018, acesta in momentul in care va dori sa beneficieze de sumele din contul de TVA (presupunem ca a efectuat achizitii mai mari fata de vanzarile facute), va beneficia de solutionarea cererii in cele 3 zile sau mai mult si de ce? Multumesc.	Dacă vă referiți la transferul sumelor din contul de TVA în condițiile prevăzute la art. 9, termenul de 3 zile lucrătoare de aprobare a cererii este aplicabil pentru toți contribuabilii care aplică plata defalcată a TVA, nu doar pentru cei ce aplică opțional acest sistem. Vă atragem totuși atenția că situația în care încasările de TVA sunt mai mari decât plățile de TVA din contul de TVA nu este una dintre situațiile pentru care art. 9 din OG 23/2017 prevede posibilitatea debitării contului cu acordul ANAF.
16	1.Cum vedeti si care este parerea dumneavoastra privind sanctionarea greselilor la depunerea tva defalcat pentru termenul de cash de 7 zile??? Nu credeti ca ar fi normal ca daca se strecoara greseli sa fie posibil sa fie reglate pana la depunerea documentelor de inchidere de luna fara sanctiuni??? Nu credeti ca va fi o vanatoare de vrajitoare prin sanctionarea unor astfel de greseli? 2. Avand in vedere ca multe facturi au termene de plata care nu permit colectarea tva ului la data platii catre stat, pentru retragerea sumelor platite in avans de contribuabil din contul de tva, ANAF va fii capabil sa aprobe cererile ivite in acest sens in 3 zile? Aceste cereri se pot depune online sau se va sta la coada care oricum era destul de mare de la ghisee??	Prevederile O.G. nr. 23/2017 trebuie să fie aplicate în mod corespunzător atât de către contribuabili cât și de către organul fiscal. Tocmai pentru a nu se aplica o sancțiune disproporționată pentru nedepunerea numerarului s-a stabilit un termen de grație și s-a prevăzut un termen de 30 de zile în care să se corecteze fără a se aplica sancțiunea de 10% din suma nedepusă, ci doar o amendă de 0,06% din sumă pe zi.

17	Neplatitorii de TVA sunt obligati sa achite facturile primite de la furnizorii platitori de TVA separat - suma fara tva intr-un cont si tva-aul aferent in alt cont comunicat de furnizor ?	Conform art. 3 alin. (1) și (2) din OG 23/2017 toate persoanele impozabile au obligația efectuării plății defalcate a T.V.A. în contul de TVA comunicat de furnizor sau publicat pe site-ul ANAF/MFP, cu excepția persoanelor fizice neînregistrate în scopuri de TVA.
	Agentiile de turism intra sub incidenta acestei ordonante ? Se aplica raspunsul Dvs de mai sus si agentiilor de turism ?	Obligațiile ce revin agențiilor de turism conform OG 23/2017: - în calitate de prestatori, aplică mecanismul plății defalcate a TVA doar pentru alte operațiuni decât cele supuse regimului special; - în calitate de beneficiari, având în vedere că sunt persoane impozabile, au obligația plății defalcate a achizițiilor de la furnizori/prestatori.
	Va referiti desigur la faptul ca si agentiile de turism, fie ele platitoare sau neplatitoare de tva vor plati tva-ul furnizorilor lor (hoteluri, transportatori, etc), altii decat alte agentii de turism, defalcat. Cu exceptia platilor intre 2 agentii de turism, cand nu se aplica ordonanta 27 conform pct. 253 alin 2. Si cu exceptia ca agentiile de turism care aplica regimul special, nu pot incasa defalcat TVA-ul. Corect ?	Daca agențiile de turism au si alte operațiuni taxabile care nu sunt supuse regimului special, au obligația să aplice mecanismul plății defalcate pentru acestea.
18	Va rug sa precizati daca punctul c) din art.15. care spune ca TVA se va vira in contul propriu in termen de 7 zile lucratoare de la incasarea instrumentelor de plata emise anterior datei de 1 ian si incasate dupa aceasta data, se refera la persoanele care aplica TVA la incasare.	Articolul menționat de dumneavoastră se referă atât la persoanele care aplică sistemul TVA la încasare, cât și la cele care nu aplică acest sistem.
19	Speram sa se raspunda punctual si public la intrebarile adresate mai sus, nu in privat catre fiecare in parte. Reiau cea mai fierbinte tema din cele deja enuntate, anume: ce se intampla in cazul societatilor cu tva de recuperat in decont? Se pot folosi automat sumele incasate in contul de tva, asa cum ar fi normal, in limita soldului de recuperat?	Răspunsurile la întrebările formulate în cadrul sesiunilor de asistență în domeniul fiscal, ce sunt adresate de contribuabili pe această pagină de Facebook, sunt întotdeauna PUBLICE. Nu se oferă răspunsuri prin mesaje private. Scopul acestor sesiuni este acela de a oferi îndrumare și asistență în domeniul fiscal unui număr cât mai mare de contribuabili, acesta fiind și motivul pentru care solicităm să ne sprijiniți în vederea popularizării sesiunilor (prin LIKE sau SHARE). Referitor la întrebarea dvs cu privire la TVA din deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aceasta poate fi solicitată a fi rambursată, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. Sumele încasate în contul de TVA pot fi utilizate conform destinațiilor prevăzute la art. 9 din OG 23/2017.
	Multumesc pentru raspuns. Sigur ca situatia enuntata de mine nu are legatura cu solicitarea de rambursare a tva-ului. M-ar fi interesat in ce consta procedura de aprobare a transferului in contul curent pentru firmele care au sold de recuperat in decont, dar nu solicita rambursare. Va multumesc.	Art. 9 din OG 23/2017 nu prevede debitarea contului de TVA în această situație.
20	Până la ce dată se depune notificarea la ANAF pentru opțiunea pentru înregistrare in sistemul de plată defalcată TVA la 1 octombrie 2017?	Opțiunea pentru înregistrare în sistemul de plată defalcată a TVA începând cu data de 01.10.2017 se poate depune după publicarea în Monitorul Oficial a formularului 086 „Notificare privind opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA”.

21	La o factura platita in numerar de un angajat, anexata la un decont de cheltuieli, cum se procedeaza cu split tva?	TVA se virează în contul propriu de TVA de către persoana care încasează sumele în numerar (vă rugăm să aveți în vedere art. 15 din OG 23/2017). În cazul firmei al cărei angajat a achitat în numerar o factură emisă de un furnizor, această plată este o plată în numerar care poate fi scăzută din încasarea în numerar din aceeași zi în vederea depunerii în contul propriu de TVA doar a diferenței conform art. 15 alin. (2) din OG 23/2017 sau se poate face cerere de aprobare a transferului din contul de TVA pentru această sumă achitată în numerar, dacă nu a fost scăzută dintr-o încasare conform art. 9 alin. (1) lit. k) din OG 23/2017.
22	Cum se procedeaza cu Tva-ul aferent restituirilor de sume catre clientii magazinelor cu vanzare on-line , in cazul produselor returnate? Este necesara aprobare ANAF , tinand cont ca sunt foarte multe operatiuni de acest gen zilnic? Dorim precizari daca toate operatiunile ce implica acest TVA Split de la deschidere cont, cereri catre ANAF ,cu trezoreria,etc se poate face exclusiv on-line.	În cazul în care se restituie contravaloarea unui produs către un client înregistrat în scopuri de TVA, TVA aferentă se restituie din contul de TVA al magazinului online în contul de TVA al beneficiarului, conform art. 9 alin. (1) lit. f) din OG 23/2017, fără a fi necesară aprobarea ANAF. În cazul în care se restituie contravaloarea unui produs către un client neînregistrat în scopuri de TVA, toată contravaloarea produsului se restituie din contul curent al magazinului și apoi există posibilitatea transferului cu aprobarea ANAF a TVA aferente din contul de TVA în contul curent al magazinului, conform art. 9 alin. (1) lit. g) din OG 23/2017.
23	Cand se vor deschide conturile de TVA de catre Trezorerie? Aici aş întreba și eu ce se întâmplă în condițiile în care am deja cont deschis la Trezorerie?! Se va mai deschide automat unul special pentru Split TVA?! Doamna a intrebat CAND se vor deschide conturile de catre Trezorerie, nu unde vor fi afisate.. Pe mine ma intereseaza unde vor fi afisate, pentru ca poti vedea si conturile de TVA ale furnizorilor si teoretic au spus ei ca Trezoreria poate oferi online banking. Deci pe cand token si user, ca eu la coada nu stau ! Ori va civilizati, ori o sa iasa cu proteste ! Conturile de TVA se vor deschide de Trezorerie pt toti platitorii de TVA sau doar pt institutiile publice??	Conturile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului vor fi afișate pe site-ul ANAF și al MFP. Da, se va deschide un cont special de TVA la Trezorerie. Conturile pot fi accesate la urmatorul link: https://www.anaf.ro/ContIBANTVA/ Conturile pot fi accesate la urmatorul link: https://www.anaf.ro/ContIBANTVA/ Conform art. 6 alin. (4) din OG 23/2017, trezoreria deschide automat conturi de TVA pentru toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal.
24	Ce se intampla in situatia in care clientul plateste in mod eronat intreaga valoare in contul curent si nu se plateste taxa in contul de TVA si nu face corectia in cele 7 zile? Furnizorul are obligatia sa vireze din contul sau curent in contul de TVA, suma virata eronat de client? Daca da, in acelasi termen de 7 zile? Daca am platit eronat, in contul curent si furnizorul nu imi returneaza suma reprezentand tva-ul pe care l-am platit in contul curent in loc de contul de tva, eu ce fac? Platesc inca odata contravaloarea tva-ului in contul de tva?	În situația în care clientul nu efectuează corecția, respectiv nu efectuează plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, acesta va fi sancționat potrivit art. 19 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA. Furnizorul nu are obligația de a își vira în contul propriu de TVA sumele virate eronat de beneficiari în contul curent. Beneficiarul care a virat eronat TVA în contul curent al furnizorului poate solicita acestuia restituirea sumei respective.
25	Daca un furnizor de servicii de transport, persoana inregistrata in scopuri de TVA in Romania, emite factura cu TVA, in valuta, taxa este exprimata si in lei conform normelor legale, dar modalitatea de decontare prevede ca factura se va plati in lei la cursul de la data platii. Cum se va stabili contravaloarea in lei a taxei de plata ce trebuie virata in contul de TVA? la cursul de schimb de la data facturii sau la cursul de schimb de la data platii?	Întrebarea dvs nu face obiectul prevederilor OG 23/2017, stabilirea sumei pentru plata TVA se face potrivit prevederilor Codului fiscal. În situația în care aveți nelămuriri puteți să transmiteți întrebarea pe formularul de contact de pe site-ul ANAF.

26	In interiorul celor sapte zile se pot face compensare in sensul ca daca in una din zile din incasarile si platile in numerar rezulta tva de plata iar in urmatoarea zi ,de exemplu reiese tva de recuperat?	Nu se acceptă compensări. Diferența de TVA se calculează pentru fiecare zi.
27	Ce se intampla cu incasarile in cont curent ale Biletelor la Ordin / Cec-urilor primite de la clienti si care au termen de decontare dupa 01.10.2017 ? sau chiar 01.01.2018? Acestea nu pot fi schimbate fiind girate de clientul partenerului nostru?	Persoanele impozabile au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, TVA aferentă instrumentelor de plată emise anterior datei de 1 ianuarie 2018 și încasate după această dată.
	Si instrumentele de plata emise dupa 01.10.2017 sau 01.01.2018 ce regim vor avea?	Se aplica prevederile art 14 alin. (2) din OG 23/2017.
28	Soc.nu este cu tva la incasare.Aplica tva defalcat de la 01.01.2018.Factureaza in noiembrie 2017, colecteaza, plateste tva in decembrie 2017.Factura se incaseaza in ianuarie 2018.Clientul in acest caz, are obligatia sa faca plata defalcat baza si tva chiar daca factura a fost emisa in 2017?	Vă rugăm să aveți în vedere răspunsurile formulate la situațiile similare celei prezentate de dvs. Mulțumim!
29	Contul de tva poate fi executat prin poprire si pentru alte debite in afara de tva?	Contul de TVA poate fi executat silit pentru plata TVA datorate bugetului de stat, precum și pentru plata altor obligații bugetare restante existente în evidențele fiscale ale organelor fiscale centrale. Contul de TVA poate fi executat silit și în baza unor titluri executorii, potrivit legii, pentru TVA aferenta unor achiziții de bunuri și/sau servicii.
30	Întreprinderile individuale plătitoare de tva și care țin contabilitatea simplificat sunt asimilate societăților comerciale în ceea ce privește acest mecanism?	Toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal au obligația să aibă cont de TVA. Toate persoanele impozabile, fizice sau juridice, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului, cu excepția persoanelor fizice neînregistrate în scopuri de TVA și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA.
31	Ce se intampla cu tva-ul facturilor aflate in sold la 01.01.2018 pentru platitorii de tva la incasare? evident aplicand tva defalcat de la 01.01.2018.	Mecanismul privind plata defalcată a T.V.A nu schimbă regula privind stabilirea obligațiilor de plată la bugetul de stat a TVA.
32	In perioada de 7 zile lucratoare sunt permise compensari in interiorul firmei pt tva?In sensul ca daca am incasat numerar o factura pe data de 01 a lunii si efectuez o plata cu op pe data de 2 a lunii, presupunand ca incasarea este mai mare decat plata, cat tva colectat sunt obligat sa virez?diferenta sau platesc in totalitate tva-ul colectat pe data de 01 si pt. ce am platit furnizorului depun cerere de restituire?	Persoanele impozabile care efectuează încasări în numerar au obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi.
33	Buna ziua, Potrivit art. 3, alin. (2) din Ordonanta 23/2017 fac exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele fizice impozabile care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal. Cum se definesc persoanele fizice impozabile si cine intra in aceasta categorie?	Persoanele fizice care desfasoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități (ex. activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora), sunt persoane impozabile în scopul TVA.
34	Buna ziua. Factura emisa in 01.10.2017(30000 baza+5700 tva), incasata integral in 01.10.2017 in contul de tva. Presupunand ca nu am plati de facut furnizorilor, nu am niciun fel de datorii restante (BS, BASS, TVA, etc.), cu vector trimestrial la tva, rezulta ca eu datorez statului 5700 de lei pe data de 25.01.2018. Ce se intampla cu cei 5700 de lei? Raman blocati in contul de tva? Ori fac adresa catre ANAF si-mi aproba transferul in contul curent sau ridicarea de numerar? In cat timp? in 3 zile? Cum transmitem adresa si primim raspunsul? on-line?	Se plătește suma la bugetul de stat până pe data de 25 ianuarie. Până la această dată banii vor sta în contul de TVA. Contul de TVA nu se poate debita decât în situațiile prevazute la art. 9 alin. (1) din OG 23/2017.

35	<p>Buna ziua . As dori sa stiu de ce facilitati beneficiaza o asociatie profesionala de avocati , impozabila din punct de vedere TVA , care opteaza pentru aplicarea sistemului de la 1 octombrie 2017 . Multumesc</p> <p>Nu considerati ca faceti discriminare intre societati impozabile din punct de vedere al TVA si PFA-uri impozabile ? Unora le reduceti impozitul cu 5 % si le anulati si penalitatile , iar altora, buni contribuabili , care nu au penalitati la plata cu intarziere a TVA, nu le reduceti impozitul pe venit ? Oare daca veti fi dati in judecata de avocati platitori de TVA nu veti pierde ?</p>	<p>Puteți beneficia de anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA restante la 30 septembrie 2017 inclusiv, bineînțeles dacă vă aflați în această situație.</p> <p>Facilitățile sunt doar cele prevăzute de OG 23/2017.</p>
36	<p>Societatile cu impozit specific sau persoanele care obtin venituri din activitati independente nu beneficiaza de nicio facilitate similara platitorilor de impozit pe profit sau microintreprinderilor daca opteaza pentru aplicarea platii defalcate a TVA inainte de 1 ianuarie 2018?</p>	<p>Astfel cum se prevede în O.G nr. 23/2017, societățile care au obligația de a plăti doar impozit specific sau persoanele care obțin venituri din activități independente beneficiază, dacă este cazul, de anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând T.V.A, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.</p>
37	<p>Lucrez foarte mult cu facturi proforme emise / primite : având în vedere ca în cele mai multe cazuri factura fiscala diferă de proforma, în plus sau în minus, cum se procedează în acest caz? Dacă nu plătesc proforma furnizorului de combustibil nu îmi primește cisterna la încărcat, iar dacă de la client nu am încasat proforma, de asemenea nu îi descarc combustibilul în rezervor. Nu se poate lucra direct cu facturi fiscale. Cum se procedează în cazul acesta?</p> <p>Și diferențele de tva în plus sau în minus dintre proforme si facturi fiscale, cum se corectează?</p>	<p>Plata defalcată a TVA se aplică și sumelor plătite/încasate în avans.</p> <p>Se corectează conform prevederilor art. 8 lit. f) și art. 9 lit f) și g) din OG 23/2017.</p>
38	<p>Buna ziua! Societatile cu cod de TVA anulat vor fi supuse sistemului SPLIT TVA ? Daca da, reglementarile sunt identice cu cele ale societatilor platitoare de TVA? Multumesc!</p>	<p>Persoanele impozabile și instituțiile publice, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului.</p>
39	<p>In cazul inregistrarii Split TVA cu data de 01.10.2017, se plateste TVA defalcat doar facturilor emise incepand cu data de 01.10.2017, pentru cele mai vechi regulile raman neschimbate? Deoarece, avem furnizori care au scadente de 90/120 de zile, pentru aceste facturi (emise inainte de 01.10.2017) platile lor vor fi neschimbate (nu vor intra in incidenta acestei OG?</p>	<p>Pentru facturile emise anterior datei de 1 octombrie 2017, persoanele impozabile au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasare, TVA aferentă facturilor emise înainte de data de 1 ianuarie 2018 sau, după caz, înainte de data de la care aplică opțional plata defalcată a TVA și achitate după această dată.</p>
40	<p>Ce se intampla cu suma de TVA ramasa de rambursat, pt care nu se solicita rambursare in anul 2017,o suma de 30000lei, se tine cont de ea in decontul pt luna ianuarie 2018 si se va achita doar diferenta care rezulta din decont?</p>	<p>Prin OG 23/2017 s-a introdus doar plata defalcată a TVA, în ceea ce privește celelalte prevederi cu privire la determinarea obligațiilor privind TVA, acestea sunt cele înscrise în Codul fiscal.</p>
41	<p>Pot achita o factura cu numerar val fara tva si din contul de tva sa achit tva? Si daca da, cel care o incaseaza cu numerar greseste si depune in termen de 7 zile tva aferenta incasarii cu numerar, apoi observa ca a incasat si tva in contul de tva, cum isi recupereaza banii depusi gresit? Presupunem ca nu mai are alte incasari cu numerar si nu mai este obligat sa depuna in contul de tva.</p>	<p>Vă rugăm să aveți în vedere prevederile art. 9 din OG 23/2017 privind efectuarea corecțiilor.</p>
42	<p>Doar grupul fiscal unic este obligat să aplice split TVA sau și alte tipuri de asocieri, de exemplu asocierea în participațiune?</p>	<p>OG 23/2017 prevede că persoanele impozabile și instituțiile publice, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului.</p>

43	La data depunerii tva-ului incasat in contul de tva, pentru incasarile si platile prin POS voi tine cont de ele ca si pentru cele efectuate numerar, depunand diferenta dintre tva-ul incasat si cel platit atat prin numerar cat si prin POS?	Regulile privind încasările în numerar și încasările prin utilizarea cardurilor sunt diferite. TVA aferentă încasărilor cu cardul se virează în contul de TVA propriu în termen de 7 zile lucrătoare de la încasare, potrivit prevederilor art. 15 alin. (1) lit. a) din OG 23/2017.
44	Mă refer la plățile cu cardul firmei aferent contului curent.....diverse plati furnizori piese auto combustibil s.a	În ceea ce privește plățile efectuate cu cardul din contul curent al firmei, se poate solicita ANAF aprobare pentru debitarea contului de TVA cu TVA aferentă acestor plăți, conform art. 9 alin. (1) lit. k) din OG 23/2017.
45	Daca optez in luna noiembrie pentru plata defalcata de TVA mai beneficiaz de reducerea de 5% din impozitul pe profit aferent trimestrului IV?	Potrivit prevederilor în vigoare, dacă optați începând cu luna noiembrie 2017, beneficiați de facilitatea menționată.
46	Daca un partener al meu opteaza pentru sistemul de split TVA de la 01.10.2017 sunt obligata si eu sa am un cont special de TVA chiar daca nu optez pentru acest sistem? Mai exact: 1. in ce cont o sa imi faca plata pentru baza respectiv pentru TVA un client care a optat pentru split TVA? 2. din ce cont o sa platesc eu baza respectiv TVA-ul unui furnizor care a optat pentru split TVA? Multumesc!	În situația în care nu optați pentru aplicarea mecanismului în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2017 nu aveți obligația utilizării unui cont de TVA. Încasările/plățile se vor efectua în/din contul curent pentru întreaga sumă.
47	Ce se intampla cu TVA-ul cu drept de deducere , aferent achizițiilor pentru care plata s-a facut cu cardul, on line. Avand in vedere ca in prezent exista reglementare doar pentru cei care incaseaza cu cardul , ce reglementari vor fi pentru platile on line, efectuate cu cardul ?	Referitor la întrebarea dvs., mecanismul plății defalcate a TVA nu schimbă decât modalitățile de efectuare a plăților TVA între furnizori, clienți și bugetul de stat, celelalte reguli de stabilire a TVA colectat și deductibil sunt cele prevăzute în Codul Fiscal.
48	In contextul in care o firma este inregistrata cu tva normal si vine scadenta , ce se intampla daca la data de 25 nu fac plata tva-ului integral , mai puțin cu tva-ul neincasat efectiv ?	Conform dispozițiilor art. 273 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere
49	In cazul unei societati care este in permanenta pozitie de recuperare a TVA de la stat (exportator, proiecte imobiliare aflate in fata de investitii, etc) si care sporadic are vanzari pe teritoriul Romaniei, pentru care colecteaza TVA, cum se va proceda la transferul sumei colectate in contul de TVA , avand in vedere ca societatea are in permanenta de recuperat TVA si nu doreste sa opteze pentru rambursare ?	La art. 9 din OG 23/2017 nu se prevede posibilitatea debitării contului de TVA în cazul persoanelor care au în decontul de TVA taxă de rambursat. Sumele din contul de TVA se pot folosi pentru a achita TVA aferentă facturilor primite de la furnizori/prestatori.
50	Cum se va proceda in cazul TVA-ului dedus sau colectat in situatia in care incasarile si platile se fac prin sistemul PAYPAL ?	Mecanismul deducerii/colectării TVA nu face obiectul OG 23/2017.
51	Procesatorul platilor on line, cu cardul, are vreo obligatie referitor la TVA-ul split ?	Plata defalcată a T.V.A se aplică pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile din punctul de vedere al TVA conform prevederilor Codului fiscal, cu excepțiile expres prevăzute de OG 23/2017. Pentru plățile efectuate cu cardul, persoanele impozabile sunt exceptate de la obligația plății defalcate a TVA, potrivit prevederilor art. 3 alin. (3) coroborate cu art. 14 alin. (1) din OG 23/2017.
52	Cum se procedeaza avansurile incasate respectiv platite pentru care nu a fost emisa inca o factura? din ce cont se va face plata?	Pentru a se emite un răspus sunt necesare informații suplimentare cu privire la persoana care efectuează plata și modalitatea de plată pentru care se optează (numerar, cont bancar, card, etc.).
53	Cum vom proceda in cazul tva incasat in valuta?Dar in cazul tva achitat furnizorilor in valuta,avand in vedere exceptiile din reg. Valutar privind, spre exemplu, activitatea de transporturi?	Se poate deschide cont de TVA în valută la o instituție de credit conform art. 4 alin. (1) lit. d) din OG 23/2017.
54	Cum vom proceda in cazul unui client neincasat,dupa 1.01.2018,avand in vedere ca tva calculat sunt "banii statului"?	TVA a fost și rămâne un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor Codului fiscal

	Pentru ce suma il dam in judecata?	În vigoare. OG 23/2017 a modificat, în principal, modul de decontare a TVA aferent livrărilor și prestărilor de servicii între furnizori și clienți.
55	Se poate utiliza contul de TVA pentru plata TVA in vama?	Și plata TVA în vamă se poate face din contul de TVA având în vedere prevederile O.G. nr. 23/2017, art. 9, alin. (1), lit b) potrivit căruia conturile de TVA se debitează cu TVA achitată la bugetul de stat.
56	Conform Art. 15. - (1) Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii: TVA aferentă încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar; Dar in acest caz platitorul are vreo obligatie? In sensul ca plata va fi debitata din contul curent a furnizorului, toata suma platita inclusiv tva se va face din contul curent.	În cazul plății contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, plătitorul nu are obligația plății distincte a TVA.
57	Cum vom proceda in cazul compensarilor intre clienti si furnizori??? Cumpar ingrasaminte de miliarde si le dau griu de miliarde. In septembrie firma de la care cumpar ingrasaminte imi vine cu ordin de compensare de 7 sau 10 miliarde. Eu efectiv nu incasez nimic.	Mecanismul plății defalcate a TVA nu se aplică în cazul compensărilor clienți- furnizori dacă compensarea se face pentru valoarea integrală a facturilor. În cazul în care are loc o compensare parțială, respectiv dacă în urma compensării, una dintre părți face o plată către cealaltă parte, va avea obligația virării TVA aferente plății din contul său de TVA în contul de TVA al celeilalte părți.
	Dar in cazul biletelor la ordin girate, se aplica?	Potrivit prevederilor art. 14 alin. (2) din OG 23/2017, în cazul instrumentelor de plată, emise după 1 ianuarie 2018, trebuie să se asigure respectarea prevederilor art. 3, respectiv plata TVA în contul de TVA.
58	De exemplu luni am avut o incasare numerar de 595 lei, din care 95 lei tva. Marti am avut doar plati cu numerar bonuri fiscale in valoare de 238 lei, din care tva 38 lei. Asta inseamna ca peste 7 zile, luna viitoare cel tarziu, trebuie sa depun in contul de tva 95 lei si marti sa fac cerere de restituire pentru 38 lei? Sau depun luni doar diferenta 95-38=57 lei?	Calculul obligației de a vira în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea în numerar a contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii se face zilnic. În cazul expus, luna viitoare cel târziu, trebuie să depuneți în contul de tva 95 lei. Pentru TVA aferentă plății în numerar efectuate marți, respectiv pentru suma de 38 de lei, se poate solicita ANAF transferul sumei din contul de TVA în contul curent, conform art. 9 alin. (1) lit. k) din OG 23/2017.
59	In cazul in care am TVA de recuperat pot folosi banii din contul deschis pentru TVA, pentru alte plati, si cum se va proceda?	Nu. Contul de TVA este un cont dedicat încasării și plății TVA, sumele existente în cont pot fi utilizate doar pentru plata TVA datorate bugetului de stat și furnizorilor/prestatorilor sau se pot transfera în contul curent cu aprobarea organului fiscal doar în situațiile pentru care este prevăzută debitarea la art. 9 din OG 23/2017.
60	Reguli tranzitorii: Emitere factura inainte de 1 ianuarie, incasare dupa 1 ianuarie 2018. Ce reguli se aplica pentru plata acestei facturi?	TVA aferentă facturilor emise înainte de data de 1 ianuarie 2018 sau, după caz, înainte de data de la care aplica optional plata defalcata a TVA si incasată după aceasta data, se virează de către furnizor/prestator în contul de TVA propriu, în termen de 7 zile lucrătoare de la incasare.
61	Plata intregii sume facuta gresit in contul curent. Cine suporta penalitatile? (clientul/furnizorul) Furnizorul are obligatia sa il notifice pe client privind aceasta eroare? Care este procedura de corectie?	Potrivit art 18 din O.G. nr. 23/2017 constituie contravenție plata TVA de către persoanele impozabile în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului. Deci sancțiunea este suportată de către clientul ce efectuează plata eronat.

62	Sunt situatii in care, la scadenta avem mai multe plati de tva da facut decat tva -ul incasat, din acest cont separat de tva.Cum se procedeaza in acest caz, se vireaza din contul curent in contul de tva al furnizorului si ulterior , dupa ce incasez tva in acest cont separat, pot transfera in contul curent, diferenta de tva?La compensari prin ordinele de compensare, cum se procedeaza? Nu este dat niciun exemplu pe pagina ANAF.Comisioanele pentru aceste plati multiple de TVA, se pot deconta bugetului?Obligatia pe cheltuieli a firmei creste nejustificat.	Referitor la situațiile prezentate de dvs. facem următoarele precizări: - în cazul în care sumele din contul de TVA sunt insuficiente pentru plata TVA-ului aferent unor facturi la scadență, acest cont se creditează cu sume transferate din contul curent al titularului; - transferurile din contul de TVA în contul curent se efectuează în urma aprobării de către organul fiscal. Transferul se aprobă de către ANAF în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la depunerea cererii; - mecanismul plății defalcate a TVA nu se aplică în cazul compensărilor integrale clienți- furnizori.
63	Ce se va intampla in cazul in care se efectueaza compensari intre societati? Va afecta acest lucru contul de TVA? Sumele de TVA compensate trebuie sa treaca prin conturile de TVA?	Mecanismul plății defalcate a TVA nu se aplică compensărilor integrale între societăți.
64	Se va putea face direct debit pentru contul de TVA (sa se faca automat plati de TVA)?	Pentru utilizarea serviciului de plăți direct debit pentru contul de TVA este necesar să vă adresați instituției de credit la care este deschis contul de TVA îndeplinind condițiile prevăzute la art 5 din O.G. nr. 23/2017.
65	Caz ipotetic: - cont curent la banca comerciala - cont TVA la trezorerie Avem de plata o factura de 25 lei cu TVA inclus Platim baza 21 lei din contul curent de la banca comerciala. Pentru TVA-ul de 4 lei, trebuie sa mergem personal la trezorerie cu ordinul de plata? Daca da, in cat timp, de la data platii sumei de baza? Daca da, unde este eficienta procesului, cand pierzi minim 2h (birou - trezorerie - birou) pentru a merge personal la trezorerie pentru o astfel de plata. Pentru ca, Trezoreria NU are internet banking.	Plata TVA din contul de TVA al beneficiarului în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, aferent achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor, se face în același timp cu plata reprezentând valoarea serviciilor (baza de impozitare a TVA), Se poate deschide cont pentru TVA și la banca comercială unde aveți contul curent dacă sunt respectate prevederile art 5 din OG 23/2017.
66	Nerezidentii inregistrati in scopuri de TVA folosesc conturi din Romania pentru incasarea si plata TVA? Nu pot folosi conturi din afara Romaniei?	În situația în care persoana nerezidentă este înregistrată în scopuri de TVA în România, aceasta are obligația să aibă cont de TVA pentru încasarea și plata TVA. Contul trebuie să aibă codul de țară al României (RO).
67	Va rugam sa explicati daca optarea pentru plata defalcata a TVA de la 01.10.2017 anuleaza penalitatile de intarziere a obligatiilor principale-TVA- regasite in fisa sintetica totala a fiecarei societati (penalitati de intarziere calculate) sau se refera la alte penalitati. La sediul Anaf 4 nu am primit raspuns. Multumesc.	Obligațiile care se anulează sunt penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA. restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.
68	Va rugam sa ne informati daca contul din care se face plata TVA catre furnizor/ prestator cedent in cazul cesiunii, conform art. 15 alin 4 trebuie sa fie contul de TVA (iban de TVA) al cesionarului sau poate fi contul curent al cesionarului, avand in vedere art. 3 alin. 1 conform caruia se plateste TVA prin cont cu IBAN de TVA doar pentru bunuri si servicii, iar cesiunea nu intra in categoria serviciilor.	Cesionarul nu are obligația să vireze TVA aferentă facturii cesionate <u>din</u> contul său de TVA, întrucât nu are calitatea de beneficiar față de cedent. Nici nu ar avea posibilitatea conform art. 9 din OG 23/2017 să-și debiteze propriul cont de TVA cu această sumă, întrucât nu reprezintă nici TVA datorată bugetului de stat, nici TVA datorată furnizorilor/prestatorilor. Prin urmare, cesionarul își va îndeplini obligația prevăzută la art. 15 alin. (4) din OG 23/2017, prin virarea sumelor respective <u>din</u> contul său curent.