



Sistemul privind plata defalcata a TVA (PDTVA) OG 23/2017

- Mecanismul constă in derularea plăților reprezentând TVA din facturile de achiziții si a încasărilor reprezentând TVA din facturile emise, printr-un cont special deschis în acest scop pe numele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA (PI TVA) - CONT DE TVA PROPRIU
- Este obligatoriu cu 1 ianuarie 2018
- Se aplică opțional în perioada 1 oct - 31 dec 2017
- Orice PI TVA poate opta pentru plata defalcata a TVA începând cu 1 oct 2017, oricând în perioada 1 oct - 31 dec 2017 prin depunerea unei notificari (formular 086)
- Dupa depunerea notificării sistemul se poate aplica din ZIUA URMĂTOARE publicării in REGISTRUL PERSOANELOR CARE APLICĂ PLATA DEFALCATĂ A TVA
- REGISTRUL este publicat pe site-ul ANAF
- CONTUL DE TVA PROPRIU poate fi deschis la orice bancă (care indeplinește condițiile prevăzute de OG 23/2017) și la Trezorerie

PI TVA care optează pt PDTVA în perioada
1 octombrie -31 decembrie 2017:

După înregistrarea în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată:

- În calitate de cumpărător (pt. achiziții):

Pentru achizițiile de la furnizori **PI TVA care NU au optat pentru PDTVA:**

- plata TVA se poate face din contul de TVA în contul curent al furnizorului **DOAR** în perioada 1 oct -31 dec 2017

Pentru achizițiile de la furnizori **PI TVA care au optat pentru PDTVA:**

- plata TVA se face din contul de TVA **DOAR** în contul TVA al acestora

Asta înseamnă că **furnizorul PI TVA care a optat pentru PDTVA** este obligat sa comunice contul de TVA

Daca **furnizorul PI TVA care a optat pentru PDTVA** nu a comunicat contul de TVA, cumpărătorul va plăti suma de TVA în contul de TVA al furnizorului deschis la Trezorerie

Trezoreria deschide automat conturile de TVA ale PI TVA si le publica pe pagina de internet ANAF

EXCEPȚIE - plățile cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar

- În calitate de furnizor/prestator (pentru livrări/prestări efectuate):

- pentru livrările/prestările efectuate către beneficiari **PI TVA care NU au optat pentru PDTVA** încasarea sumei TVA se face în contul curent DOAR în perioada 1 oct -31 dec 2018, **DAR** în termen de maxim **7 zile lucrătoare de la încasare** suma TVA trebuie virată în contul de TVA

- la fel și pentru încasările în numerar (diferența dintre TVA aferentă încasărilor și TVA aferentă plăților în numerar - efectuate într-o zi se virează în termen de maxim **7 zile lucrătoare de la încasare** în contul de TVA)

- pentru livrările/prestările efectuate către beneficiari **PI TVA care au optat pentru PDTVA** încasarea sumei TVA poate fi făcută DOAR în contul de TVA

Asta înseamnă că furnizorul/prestatorul este obligat să comunice contul de TVA

PI TVA care optează pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2017 beneficiază de următoarele **FACILITĂȚI**:

a) o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2017. În cazul plătitorilor de impozit pe profit care au obligația de a declara și plăti impozit pe profit anual cu plăți anticipate, 5% se aplică la plata anticipată aferentă trimestrului IV al anului fiscal 2017, iar în cazul celor care au obligația de a declara și plăti impozit pe profit anual, 5% se aplică la o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul fiscal 2017. Pentru plătitorii de impozit pe profit reducerea se înscrie în mod distinct în declarația anuală de impozit pe profit;

b) anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.