



Principalele noutăți aduse de Legea nr. 275/2017 de aprobare a OG nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA prevederi în vigoare începând cu data de 01.01.2018

1. Persoanele care aplică mecanismul privind plata defalcată a TVA - **art. 2 din OG nr. 23/2017**

I. Aplică obligatoriu mecanismul plății defalcate:

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, pentru încasarea și plata TVA, și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal pentru încasarea TVA, care se află în cel puțin una dintre următoarele situații:

a) **la 31 decembrie 2017 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante** conform art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor, **dacă aceste obligații nu sunt achitate până la data de 31 ianuarie 2018;**

Înscrierea acestor persoane în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face din oficiu de către organul fiscal **începând cu 1 martie 2018;**

Aceste persoane **pot renunța** la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în situația de mai sus ori în celelalte situații de la punctele b), c) mai jos prezentate, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

b) **începând cu data de 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante** conform art. 157 din Codul de procedură fiscală, **neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență**, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor;

Înscrierea acestor persoane în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face din oficiu de către organul fiscal, **începând cu data de 1 a celei de a doua luni următoare celei în care s-a împlinit termenul de neachitare de 60 de zile lucrătoare de la scadență.**

Aceste persoane **pot renunța** la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în situația de a înregistra obligații restante reprezentând TVA în condițiile de mai sus și nici în situația de la lit. c) mai jos prezentată, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

c) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Înscrierea acestor persoane în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face:

- în cazul celor care la data de 31.12.2017 se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, din oficiu de către organul fiscal, începând cu **1 martie 2018**

- în cazul celor care se intră după 31.12.2017 sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în termen de **maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii notificării** sau **cu data de 1 a lunii următoare celei în care organul fiscal constată că persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA nu a depus notificarea.**

Notificarea în cazul celor care se intră după 31.12.2017 sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență se depune până la data de 1 a lunii următoare celei în care au intrat sub incidența legislației naționale privind aceste proceduri.

Aceste persoane **pot renunța** la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după ieșirea de sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și dacă nu se mai află în situația de a înregistra obligațiile reprezentând TVA restante în condițiile anterior menționate, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

II. Aplică opțional mecanismul plății defalcate persoanele impozabile înregistrate și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal

Înscrierea acestor persoane în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face în termen de **maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii la organul fiscal a notificării** acestei opțiuni.

Aceste persoane **pot renunța** la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA la sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost înscrși în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, dacă nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute de lege pentru aplicarea obligatorie a sistemului, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

REGULĂ Toate persoanele mai sus menționate aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, pentru facturi/documente emise conform art. 319 din Codul fiscal și avansurile încasate începând cu această dată.

2. Doar persoanele impozabile **înregistrate în scopuri de TVA**, cu excepția instituțiilor publice, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică mecanismul plății defalcate a

TVA. (anterior, chiar și cei neînregistrați în scopuri de TVA aveau această obligație) - **art. 3 alin. (1) din OG nr. 23/2017**

3. În cazul unei plăți parțiale a contravalorii livrării de bunuri/prestări de servicii, în plus față de regulile existente, a fost introdusă posibilitatea ca în cazul în care **contractul/clientul menționează că suma va fi alocată unei anumite părți din factură, beneficiarul va aloca în acest sens suma plătită** - **art. 3 alin. (4) din OG nr. 23/2017**

Totodată s-a introdus mențiunea conform căreia prevederile art. 3 alin. (1) și (3) – plata/incasare în/din cont de TVA - **nu se aplică:**

- a) în situația în care plata nu se efectuează direct de beneficiar către furnizor/prestator;
- b) în situația în care plata se efectuează în natură;
- c) în situația în care plata se efectuează prin compensare;
- d) în situațiile prevăzute la **art. 14 alin. (1)** și **art. 15 alin. (5)**;
- e) în cazul finanțării acordate de instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare prin preluarea creanțelor. - **art. 3 alin. (5) din OG nr. 23/2017**

4. Pentru debitarea conturilor de TVA nu mai este necesară, în nicio situație, aprobarea organului fiscal. **(a fost abrogat art. 12)**. Debitarea eronată a conturilor de TVA constituie în continuare contravenție. - **art. 18 lit. j), k) din OG nr. 23/2017**

5. Termenul pentru virarea în contul de TVA propriu aferent încasărilor:

- prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;
- efectuate în contul curent de alte persoane decât cele obligate
- reprezentând diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi
- aferente facturilor emise înainte de data la care aplică plata defalcată a TVA și achitate după această dată, care nu au fost încasate în contul de TVA

a fost modificat la 30 de zile lucrătoare (fata de 7 zile conform prevederilor anterioare) - **art. 15 alin. (1)-(4) din OG nr. 23/2017**

6. A fost precizată posibilitatea ca furnizorul/prestatorul să vireze în contul de TVA propriu și **sumele care au fost plătite eronat de către beneficiarii obligați la plata defalcată a TVA**. Ca și consecință beneficiarul care a plătit eronat (operațiune care constituie contravenție) poate stopa penalitatea prevăzută ca și sancțiune prin prezentarea dovezii efectuate de către furnizor/prestator a transferului sumei în contul propriu de TVA. - **art. 15 alin. (2), art. 19 alin. (1) lit.a) din OG nr. 23/2017**

A fost introdusă totodată precizarea că aceste prevederi privind virarea în contul de TVA propriu **nu se aplică persoanelor care au înființate poprii asupra conturilor** - **art. 15 alin. (6) din OG nr. 23/2017**

7. A fost introdusă ca și contravenție **nedepunerea notificării de către cei care intră după 31.12.2017 sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență** (sancțiune de la 200 lei la 4000 lei). - **art. 18 alin. (1) lit. e), art. 19 alin (2)**

8. Facilitatea constând în reducerea cu 5% a impozitului pe profit /impozitul microîntreprinderilor se aplică în continuare și pentru cei care optează pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA după 1 ianuarie 2018, această reducere aplicându-se **pentru impozitul aferent perioadei în care se aplică sistemul;**

De aceeași facilitate beneficiază și cei care au optat în anul 2017 (vor primi reducere în continuare pe perioada în care aplică mecanismul, vechea facilitate fiind limitată la trimestrul IV 2017/o pătrime din impozitul anual al anului 2017) - **art. 25 din OG nr. 23/2017**
Material informativ publicat în data de 23.02.2018