

Tax & Legal Weekly Alert

18 - 22 Decembrie 2017

În acest număr:

Plata defalcată a TVA – Modificările din forma finală a legii, trimise spre promulgare Președintelui

Legea privind aprobarea Ordonanței privind plata defalcată a TVA a fost aprobată de Camera Deputaților și trimisă spre promulgare Președintelui.

Cea mai importantă modificare vizează aplicarea sistemului de plată defalcată a TVA doar de către firmele cu datorii privind TVA sau în insolvență.

Procedura pentru implementarea și administrarea grupului fiscal unic a fost modificată (prin Ordinul 3480 din 14 decembrie 2017)

Principalele modificări se referă la:

- Organul fiscal competent pentru administrarea grupului;
- Modificări aduse formularului de înregistrare/modificare a grupului fiscal unic.

Obligații de declarare la Fondul pentru Mediu - verificări la sfârșit de an: echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori, ambalaje

Operatorii economici care introduc pe piața națională echipamente electrice și electronice (EEE), baterii și acumulatori portabili („B/A”) datorează, începând cu 1 ianuarie 2017, o contribuție de 4 Ron/kg (EEE și B/A), respectiv 20 Ron/kg (echipamente de iluminat), pentru diferența dintre cantitățile de EEE-uri, B/A introduse pe piață și cantitățile constatate de către Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) ca introduse pe piață (până la 31 decembrie 2017).

Procedura de avizare tehnică a modelelor de aparate de marcat electronice fiscale – proiect

Proiectul de ordin privind aprobarea Procedurii de avizare tehnică a modelelor de aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale a fost publicat de Ministerul Finanțelor Publice pe 18 decembrie 2017:

http://www.mfinante.gov.ro/pagina.html;jsessionid=PAWhtsFC3uZsjkdDHLkdbSt_IB-QEdILB4qUEAQp.slave2:server22?categoriebunuri=proiecte-actenormative&pagina=acasa&locale=ro&menu=Transparenta

Plata defalcată a TVA – Modificările din forma finală a legii, trimise spre promulgare Președintelui

Ordonanța 23/2017 (în vigoare la acest moment) va fi modificată prin legea de aprobare ce urmează a fi promulgată de Președinte (conform legii în maxim 20 zile de la primire, dacă Președintele nu solicită reexaminarea acesteia de către Parlament).

Prezentăm mai jos, principalele modificări adoptate de Parlament:

- Sistemul de plată defalcată a TVA va fi obligatoriu începând cu anul 2018 doar pentru firmele ce înregistrează / vor înregistra obligații restante privind TVA (cu excepția celor a căror executare silită este suspendată) sau care intră sub incidența legislației privind insolvența, conform tabelului de mai jos:

| Categorie | Data de la care se aplică sistemul de plată defalcată a TVA |
|--|--|
| Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care la <i>31 decembrie 2017</i> înregistrează obligații restante reprezentând TVA mai mari de: - <i>15.000 RON</i> pentru mari contribuabili; - <i>10.000 RON</i> pentru contribuabili mijlocii; - <i>5.000 RON</i> pentru restul contribuabililor, dacă aceste datorii nu sunt plătite până la <i>31 ianuarie 2018</i> | <i>1 martie 2018</i> |
| Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care după <i>1 ianuarie 2018</i> , înregistrează obligații TVA restante (în plafoanele menționate mai sus) neachitate în termen de <i>60 zile lucrătoare</i> de la scadență | <i>1 a celei de-a doua luni împlinirii termenului de 60 zile lucrătoare</i> |
| Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care: a) se află sub legislația privind insolvența la <i>31 decembrie 2017</i> b) se află sub legislația insolvenței începând cu <i>2018</i> | a) <i>1 martie 2018</i> b) <i>1 a lunii următoare intrării sub incidența legislației privind insolvența</i> |

- Persoanele înregistrate în scopuri de TVA (indiferent dacă aplică sau nu sistemul de plată defalcată a TVA) au obligația de a plăti contravaloarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, efectuate de la furnizori care aplică sistemul de plată defalcată a TVA în contul de TVA al furnizorului. Astfel, doar instituțiilor publice ce nu aplică sistemul, persoanele fizice impozabile și companiile nestabilite din perspectiva TVA în România, ce nu sunt și nu au obligația înregistrării în scopuri de TVA sunt exceptate de la plata defalcată a TVA către un furnizor care aplică sistemul.

Detaliem în tabelul de mai jos modalitatea de efectuare a plăților în funcție de statutul părților implicate:

| Aplicarea sistemului (opțional sau obligatoriu) | Furnizor | Client | Cum se plătește TVA |
|---|----------|---|--|
| | DA | DA | Plată defalcată - din contul de TVA al clientului în contul de TVA al furnizorului |
| DA | NU | a) Client înregistrat în scopuri de TVA: plată din contul curent în contul de TVA al furnizorului | |

| | | | |
|--|----|----|---|
| | | | b) Client neînregistrat în scopuri de TVA: plată din contul curent în contul curent al furnizorului → furnizorul are obligația virării sumei în contul propriu de TVA |
| | NU | DA | Plată defalcată – din contul de TVA al clientului în contul curent al furnizorului |
| | NU | NU | Sistemul nu se aplică – plată din contul curent al clientului în contul curent al furnizorului |

- Excluderea unor operațiuni de la aplicarea sistemului:
 - plata nu se face direct de către beneficiarul tranzacției/ plăți în numele și în contul altei persoane;
 - plăți în natură sau prin compensare;
 - finanțări acordate de instituțiile de credit și IFN-uri prin preluarea creanțelor
 - plăți numerar, card, substitute de numerar, conturi de garanții sau escrow.
- Posibilitatea de a aloca/vira sumele plătite în funcție de prevederile contractuale sau de instrucțiunile clientului, în cazul plății parțiale a unei facturi - în aceste cazuri nu se va aplica procedeele sumei mărite pentru a stabili suma ce trebuie virată în contul de TVA al furnizorului ce aplica sistemul, așa cum prevede proiectul de lege în restul situațiilor.
- Majorarea termenului de virare a sumelor de către furnizor în contul propriu de TVA de la 7 la 30 de zile lucrătoare, pentru operațiunile pentru care are această obligație (e.g. încasări în numerar, cu cardul, în contul curent de la persoane ce nu sunt obligate la virarea defalcată, etc.)
- Excluderea debitării contului de TVA cu aprobarea ANAF; astfel, pentru niciunul din cazurile prevăzute expres în Ordonanță nu se va mai cere acordul ANAF în vederea transferării sumelor de TVA din contul de TVA în contul curent.
- Excluderea penalității de 50% în cazul în care clientul (obligat să plătească defalcat) nu plătește TVA în contul de TVA al furnizorului și nu corectează în 30 de zile lucrătoare. În cazul în care clientul plătește eronat TVA în contul curent se va aplica o penalitate de 0,06% pe zi din suma plătită eronat începând cu ziua plății eronate.
- Incluziunea posibilității furnizorului de a vira el însuși în contul de TVA, TVA încasată în contul curent (obligație ce revine clientului) – în acest caz, penalitatea pentru client se va opri la momentul virării sumei de către furnizor în contul de TVA – dovada virării sumei în contul de TVA de către furnizor trebuie prezentată în cazul unei inspecții.
- Menținerea beneficiului privind reducerea de 5% a impozitului pe profit / pe veniturile microîntreprinderilor acordat persoanelor care aplică opțional sistemul, pe perioada aplicării, indiferent dacă opțiunea s-a exercitat în 2017 sau în 2018.
- Introducerea posibilității de a renunța la aplicabilitatea sistemului, prin depunerea unei notificări:
 - La sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an pentru cei care au optat pentru aplicarea sistemului;
 - După minim 6 luni de la data achitării datoriilor sau după ieșirea de sub incidența legislației privind insolvența pentru cei care aplică obligatoriu sistemul.

De îndată ce legea va fi publicată în Monitorul Oficial, vom reveni cu o notificare în acest sens.

Procedura pentru implementarea și administrarea grupului fiscal unic a fost modificată (prin Ordinul 3480 din 14 decembrie 2017)

Mai exact:

- Dacă oricare dintre membri sunt contribuabili mijlocii sau mari, atunci grupul va fi administrat de organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor mijlocii sau mari; anterior, grupul era administrat de organul fiscal al reprezentantului. Mici modificări au fost aduse și formularului pentru înregistrarea / modificarea grupului fiscal unic.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Vlad Boeriu
Partner
+40 (21) 2075 341
vboeriu@deloittece.com



Loredana Ilea
Manager
+40 (21) 2075 474
eilea@deloittece.com

Obligații de declarare la Fondul pentru Mediu - verificări la sfârșit de an: echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori, ambalaje

Operatorii economici care introduc pe piața națională echipamente electrice și electronice (EEE), baterii și acumulatori portabili („B/A”) datorează, începând cu 1 ianuarie 2017, o contribuție de 4 Ron/kg (EEE și B/A), respectiv 20 Ron/kg (echipamente de iluminat), pentru diferența dintre cantitățile de EEE-uri, B/A introduse pe piață și cantitățile constatate de către Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) ca introduse pe piață (până la 31 decembrie 2017).

Aceste contribuții se plătesc anual. Prin urmare, operatorii care au introdus pe piață aceste produse în 2017 trebuie să declare cantitățile până cel târziu pe 25 ianuarie 2018 pentru a nu atrage obligații suplimentare de plată la momentul controlului Administrației Fondului pentru Mediu.

Referitor la contribuția aferentă ambalajelor, ar trebui să acordăm o atenție sporită asupra următoarelor situații identificate în practică:

- verificați declararea către AFM a tuturor tipurilor de ambalaje (ambalaje primare, secundare, terțiare - paletii)
- asigurați-vă că reciclatorul final va furniza o dovadă privind cantitățile de deseuri de ambalaje reciclate în numele companiei dumneavoastră (chiar dacă deseurile de ambalaje sunt exportate/ livrate intra-comunitar)
- dacă ați încheiat un contract de prestări servicii de ambalare (picking) analizați cine este persoana responsabilă pentru ambalajele adăugate produselor

- circulatia ambalajelor reutilizabile se realizeaza prin implementarea procedurii specifice acestor ambalaje, inclusiv a sistemului-depozit. Altfel, ambalajele se vor considera introduse pe piata la fiecare tranzactie.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Pieter Wessel

Partner

+40 (21) 2075 242

pwessel@deloittece.com



Mihai Petre

Director

+40 (21) 2075 344

mipetre@deloittece.com



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe Facebook sau LinkedIn.

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România