

# Tax & Legal Weekly Alert

21 - 25 august 2017

## În acest număr:

### **Plata defalcată a TVA – Proiect de Ordonanță actualizat. Principalele noutăți**

Ministerul Finanțelor Publice (MFP) a actualizat, pe 18 august, proiectul Ordonanței privind plata defalcată a TVA.

Prima variantă a proiectului a fost prezentată și explicată în [buletinul nostru informativ](#) din 8 august.

În continuare, vă prezentăm principalele modificări și opinia noastră referitoare la proiectul actualizat.

### **Evenimente Deloitte**

Înscriere webcast: [„Plata defalcată a TVA – Proiect de Ordonanță actualizat”](#) | joi, 24 August 2017 | 11.00 – 12.00 | Webcast susținut în limba română



## Plata defalcată a TVA – Proiect de Ordonanță actualizat

### Ce e nou?

- aplicarea opțională a plății defalcate a TVA a fost amânată de la 1 septembrie la 1 octombrie 2017;
- aplicarea obligatorie a mecanismului plății defalcate a TVA a fost amânată de la 1 octombrie 2017 la 1 ianuarie 2018;
- plata TVA facturată va trebui efectuată din contul de TVA al clientului nu doar în contul de TVA al furnizorului.
- diverse facilități pentru persoanele care aleg să intre în sistem până pe 31 decembrie 2017:
  - anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor de TVA, restante la 30 septembrie 2017, în anumite condiții;
  - acordarea unei bonificații de 5% la plata impozitului pe profit/a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- extinderea de la 3 zile lucrătoare la 7 zile lucrătoare a termenului de virare în contul de TVA a TVA aferente operațiunilor cu cash, carduri și substitute de numerar;
- obligația de virare în contul de TVA în maximum 7 zile lucrătoare de la încasare TVA aferentă facturilor emise înainte de 1 ianuarie 2018 / data la care aplică opțional mecanismul;
- ANAF aprobă transferul sumelor din contul de TVA în contul curent al titularului în maximum 3 zile lucrătoare;
- sancțiunile au fost modificate, dar rămân drastice:
  - perioada de grație în cadrul căreia pot fi corectate erorile a fost stabilită la 7 zile lucrătoare;
  - în cazul în care erorile nu sunt corectate în termenul de 7 zile lucrătoare, se aplică o penalitate de 0,06% pe zi din valoarea TVA, dar nu mai mult de 30 de zile;
  - după termenul de 30 de zile, pentru:
    - o nevirarea în contul de TVA al furnizorului sau debitarea eronată a contului de TVA, se aplică o amendă de 50% din suma reprezentând TVA, iar pentru
    - o nevirarea sumelor reprezentând TVA din contul curent al titularului în contul de TVA al acestuia sau plata TVA datorată furnizorului din alt cont decât contul de TVA, se aplică o amendă de 10% din suma reprezentând TVA.

### Opinia noastră

Modificările propuse sunt în general de bun augur. Ne referim în special la amânarea obligativității sistemului până la 1 ianuarie 2018, facilitățile fiscale acordate ca stimulent pentru intrarea în sistem, dar și la stabilirea unui termen (de 3 zile lucrătoare) pentru aprobarea transferurilor din contul de TVA în contul curent de către ANAF.

Pe de altă parte, nu vedem scopul instituirii obligativității plății TVA facturate din contul TVA al clientului având în vedere că suma plătită dintr-un alt cont ar fi ajuns oricum în contul de TVA al furnizorului.

Practic, în cazul în care nu au disponibil suficient în contul de TVA, firmele vor trebui să efectueze o operațiune bancară suplimentară, de exemplu transferul sumei reprezentând TVA din contul curent în contul de TVA.

Sistemul de facilități trebuia să acopere și perioada după intrarea în sistem, de exemplu reducerea termenului de rambursare a TVA (de la 45 zile, chiar 90 de zile în acest moment) sau reduceri ale obligațiilor accesorii având în vedere că TVA va circula într-un mediu controlat. Prin comparație, Polonia a introdus un termen de 25 de zile pentru rambursarea TVA și reduceri semnificative ale penalităților aferente TVA.

De asemenea, pentru asigurarea unui echilibru, ar fi trebuit introdusă și o dobândă specială de 0,06% pe zi de întârziere mergând până la 50% din suma de TVA în situația în care ANAF nu respectă termenul de 3 zile lucrătoare.

În acest moment, contribuabilii pot cere dobânzi de 0,02% pe zi pentru rambursarea cu întârziere a TVA. Însă este discutabil dacă acest sistem este aplicabil și pentru aprobarea cu întârziere a transferurilor din contul curent în contul de TVA. Chiar dacă ar fi aplicabil, dobânda este semnificativ mai mică decât penalitatea la care are dreptul statul.

Avem rezerve că termenul de 4 luni (septembrie-decembrie 2017) pentru implementare este suficient și, din această cauză, nu excludem noi amânări.

Mai mult, proiectul de ordonanță nu răspunde multora dintre întrebările mediului de afaceri, de exemplu celor privind compensările, modul efectiv de decontare în cazul plăților în numele și în contul unui terț sau prin cecuri/bilete la ordin. Ne așteptăm ca normele de aplicare a ordonanței să clarifice aceste puncte.

Nu în ultimul rând, sperăm că MFP va folosi perioada rămasă până la sfârșitul anului pentru a confirma cu Comisia Europeană opinia exprimată în nota de fundamentare potrivit căreia sistemul de plată defalcată nu contravine dreptului comunitar, inclusiv în ceea ce privește sistemul de penalități.

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



**Pieter Wessel**

Partner

+40 (21) 207 52 42

[pwessel@deloittece.com](mailto:pwessel@deloittece.com)



**Vlad Boeriu**

Partner

+40 (21) 207 53 41

[vboeriu@deloittece.com](mailto:vboeriu@deloittece.com)



**Alexandru Aparaschivei**

Senior Manager

+40 (21) 207 54 20

[aaparaschivei@deloittece.com](mailto:aaparaschivei@deloittece.com)

## Evenimente Deloitte

Pe 24 august, între orele 11:00 și 12:00, veți avea ocazia să adresați întrebări pe tema plății defalcate a TVA în cadrul webcast-ului nostru. Vom dezbate ultimele modificări aduse în data de 18 august proiectului de ordonanță.

**Lectori:**

Adrian Teampău, Senior Manager

Ana Sabiescu, Manager

Înscrierea la webcast se poate face până **miercuri, ora 18.00**, accesând următorul link: [Înscriere webcast](#). Datele de conectare (user+parola) vor fi transmise în dimineața zilei de joi, 24 august.



# 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](http://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