

Tax & Legal Weekly Alert

07 – 11 august 2017

În acest număr:

Plata defalcată a TVA - Impactul pentru business

Sistemul de plată defalcată a TVA ("split payment VAT") ar urma să fie aplicat în România de la 1 octombrie 2017, potrivit unui proiect de Ordonanță a Guvernului („OG”), publicat de Ministerul de Finanțe pe 4 august 2017.

Comaniile înregistrate în scopuri de TVA vor fi obligate să-și deschidă un cont bancar distinct („Contul de TVA”) pentru a încasa TVA de la clienți, respectiv pentru a plăti TVA facturată furnizorilor.

Evenimente Deloitte

[Webcast „Plata defalcată a TVA - Impactul pentru business”](#) | 11 August 2017, ora 11.00 | Webcast susținut în limba română

Deloitte în mass-media

Impactul măsurilor din Planul BEPS văzut de grupurile multinaționale la nivel global, un studiu comentat de Dan Bădin, Partener Coordonator Tax & Legal, Deloitte România.



Plata defalcată a TVA - Impactul pentru business

Sistemul de plată defalcată a TVA ("split payment VAT") ar urma să fie aplicat în România de la 1 octombrie 2017, potrivit unui proiect de Ordonanță a Guvernului („OG”), publicat de Ministerul de Finanțe pe 4 august 2017.

Companiile înregistrate în scopuri de TVA vor fi obligate să-și deschidă un cont bancar distinct („Contul de TVA”) pentru a încasa TVA de la clienți, respectiv pentru a plăti TVA facturată furnizorilor.

Ce presupune mecanismul de plată defalcată a TVA:

- Deschiderea unui cont de TVA de către persoanele impozabile, inclusiv instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA la trezorerie sau la alta bancă. Contul IBAN va include caracterele „TVA”;
- Încasarea/plata direct în contul de TVA al vânzătorului a TVA facturată clienților pentru livrări de bunuri și prestări de servicii;
 - nu se aplică pentru încasările în numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar (cu toate acestea, furnizorul trebuie să transfere suma TVA în contul de TVA în 3 zile lucrătoare).
- Sumele din contul de TVA pot fi utilizate pentru plata TVA către furnizori sau pentru plata TVA datorată la bugetul de stat.
- Posibilitatea transferului de sume din conturile de TVA în alt cont de către titular doar cu aprobarea ANAF (proiectul nu prevede niciun termen în acest sens).
- Interzicerea retragerii în numerar a unor sume din contul de TVA.
- Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru debitarea și creditarea contului de TVA, băncile trebuie să asigure și un mecanism automat/manual care să verifice că plățile sunt realizate doar între aceste conturi.

Sanțiuni drastice

Proiectul prevede amenzi pentru cei care încalcă obligațiile de plată a TVA prin acest sistem - până la 50% din suma reprezentând TVA nevirată în contul de TVA al furnizorului.

Raționamentul plății defalcate a TVA, potrivit Ministerul de Finanțe

„Prin acest mecanism se urmărește creșterea nivelului de conformare a persoanelor impozabile, prin asigurarea resurselor financiare ale acestora pentru plata TVA datorate bugetului de stat, având în vedere că taxa încasată de la clienți nu mai poate fi direcționată pentru alte plăți, ci doar pentru taxa datorată furnizorilor sau bugetului de stat”, susține Ministerul de Finanțe în nota de fundamentare a proiectului OG.

Impactul pentru business, Opinia noastră

Plata defalcată a TVA este o idee care a circulat în lumea TVA încă de la crearea sistemului TVA. Însă nu a putut fi pusă în practică din cauza impactului semnificativ asupra capitalului de lucru și a poverii administrative.

Bulgaria a avut un astfel de sistem până pe 1 ianuarie 2007, dar a renunțat din cauza acestor motive și a influenței lor în special asupra întreprinderilor mici și mijlocii.

Italia a implementat un sistem de defalcare a plății de TVA în urmă cu câțiva ani, dar în mod limitat (livrări de bunuri/prestări de servicii către stat, companii de stat, companii listate). Sistemul italian este diferit de cel românesc, respectiv clientul este obligat să plătească TVA în locul furnizorului, iar banii sunt plătiți în contul bancar al statului. Italia a obținut derogare de la Comisia Europeană pentru a aplica acest sistem, conform directivei de TVA.

La rândul său, Polonia încearcă să implementeze de la 1 ianuarie 2018 un sistem similar cu cel propus acum în România, dar pe care îl pregătește de mai bine de doi ani.

Deși plata defalcată a TVA se poate dovedi o idee bună în combaterea evaziunii fiscale, implementarea ei din scurt poate afecta contribuabilii onești, la fel ca și alte inițiative ale ultimilor 10 ani, de exemplu: registrul operatorilor intracomunitari, Declarația 088, sistemul obligatoriu de TVA la încasare, impozitarea bacșișurilor, inițiativa într-un final abandonată de a introduce plata TVA cash la achiziții intracomunitare ale unor anumitor bunuri sau nedeductibilitatea TVA pentru tranzacții cu societăți cu codul de TVA anulat care așteaptă să fie închisă de CJUE.

La cum arată în acest moment, mecanismul de plată defalcată a TVA va avea un impact negativ semnificativ din cauza poverii administrative mai mari și a influenței în cash flow. Caracterul obligatoriu o va face și mai dificil de gestionat. Aceasta va afecta fără deosebire evazioniști și contribuabili onești.

Termenele de plată vor afecta companiile și mai mult decât până acum. Presupunând că o tranzacție are un termen de plată de 60 de zile, TVA trebuie plătită până pe 25 a lunii următoare de către furnizor. În cazul în care clientul va plăti TVA, acesta va efectua plata către contul TVA, iar furnizorul nu va putea să utilizeze banii dacă nu este aprobat de ANAF. Prin urmare, ar exista, de fapt, un dublu impact. Proiectul nu prevede niciun termen pentru aprobarea de către ANAF a transferului de la contul de TVA la contul curent.

O astfel de măsură ar putea funcționa dacă ar fi pregătită în mod corespunzător și în timp util.

Pentru a obține efecte complete, ar trebui să se integreze într-un mediu electronic mai larg de conformitate, de exemplu, SAF-T și controale electronice, case de marcat legate de autoritatea fiscală, facturare electronică etc.

Așa cum a făcut Polonia, România ar trebui să acorde și beneficii contribuabililor, cum ar fi o reducere a timpului de rambursare a TVA sau reducerea sau eliminarea obligațiilor accesorii.

Nu în ultimul rând, nota de fundamentare a proiectului OG menționează că proiectul nu contravine prevederilor comunitare. Totuși, sistemul de plată defalcată a TVA vizat de România ridică câteva întrebări în privința conformării cu directiva europeană de TVA și Constituția României întrucât contul bancar nu este în fapt deținut de persoana impozabilă, ci de stat. Chiar dacă persoana impozabilă este proprietarul banilor din punct de vedere juridic, limitarea utilizării lor arată că, în realitate, statul dispune de bani ca și când ar fi proprietarul acestora.

De asemenea, e discutabil dacă penalitatea de 50% respectă principiul proporționalității în cazurile în care contribuabilii au achitat suma TVA netă la stat în termenul legal.

Principalele provocări pe care le vor avea de întâmpinat contribuabilii:

- Clienții nu vor mai face o singură plată pentru bunurile și serviciile achiziționate, ci își vor dubla plățile: suma netă remisă contractorului în contul obișnuit de TVA, respectiv TVA în contul special de TVA al contractorului.
- Furnizorii vor fi nevoiți să găsească surse noi de finanțare a TVA și vor întâmpina probleme de cash flow (din moment ce trebuie să achite TVA pentru a nu fi penalizați de stat chiar dacă nu au încasat-o de la furnizori). Întreprinderile mici și mijlocii ar fi cele mai afectate.
- Flexibilitatea de a folosi cash-ul acumulat în contul de TVA va fi foarte restrânsă, aproape zero.
- Termenele de plată, formularea contractelor și a aranjamentelor de business vor trebui revizuite.
- Băncile / Trezoreria vor deschide automat conturile de TVA (fără a fi nevoie să încheie alte acorduri suplimentare). În 90 de zile, contribuabilii vor trebui să confirme deschiderea acestor conturi de TVA de către bănci (la Trezorerie, conturile vor rămâne deschise).

- Proiectul nu se referă la compensări / barter între contribuabili. Așa cum este pare să fie construit sistemul, contribuabilii ar putea fi obligați să efectueze plăți încrucișate de TVA, chiar dacă baza este compensată.

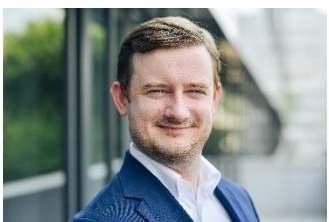
Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Pieter Wessel
Partner
+40 (21) 207 52 42
pwessel@deloittece.com



Vlad Boeriu
Partner
+40 (21) 207 53 41
vboeriu@deloittece.com



Alexandru Aparaschivei
Senior Manager
+40 (21) 207 54 20
aapaschivei@deloittece.com

Evenimente Deloitte

Veți avea ocazia să primiți răspunsuri la întrebările dumneavoastră pe temă plății defalcate a TVA în cadrul wecast-ului nostru ce va avea loc **vineri, 11 august**, începând cu ora **11.00**.

Pentru înregistrare, vă rugăm clic [aici](#).

Deloitte în mass media

Impactul măsurilor din Planul BEPS văzut de grupurile multinaționale la nivel global, un studiu comentat de Dan Bădin, Partener Coordonator Tax & Legal, Deloitte România. Totodată, Deloitte România a lansat un studiu similar la nivel local:

<https://www.profit.ro/taxe-si-consultanta/multinationalele-vad-o-abordare-mai-stricta-a-autoritatilor-fiscale-la-nivel-global-tendinta-globala-se-va-rasfrange-si-asupra-romaniei-studiu-deloitte-17123263>



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