

DOCUMENT Schimbare la split TVA: obligatoriu doar pentru companiile de stat și firmele aflate în relații contractuale cu statul. Urmează votul în Senat

P www.profit.ro/taxe-si-consultanta/document-schimbare-la-split-tva-obligatoriu-doar-pentru-companiile-de-stat-si-firmele-aflate-in-relatii-contractuale-cu-statul-urmeaza-votul-in-senat-17226532

| AMENDAMENTE la proiectul de lege pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA | | | |
|---|---|--|---|
| L.241/2017 | | | |
| Nr. crt. | Text proiect de lege | Amendamente Autor: senator Mihu Stefan | Observații |
| 1. | ART. 2 (1) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA pentru incasarea și plata TVA. Instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont pentru incasarea TVA. Conturile de TVA se deschid în lei și, după caz, în valută. | ART. 2 (1) Persoanele impozabile aflate în relații contractuale cu instituțiile publice, cele cu capital de stat și optional celelalte persoane juridice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA pentru incasarea și plata TVA. Instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal au obligația să deschidă și să utilizeze utilizze cel puțin un cont pentru incasarea TVA. Conturile de TVA se deschid în lei și, după caz, în valută.  | Obligativitatea aplicării prevederilor prezentei ordonante de către contribuabili mici și mijlocii să fie impusă începând cu data de 01 ianuarie 2018. Anul 2018 să fie un experimental în care să fie evaluat gradul real de creștere a gradului de colectare a TVA la buget și combaterea evaziunii fiscale. Totodată, după primul an de implementare să poată fi efectuată o comparație între costurile implementării la nivel național și beneficiile rezultante în privința colectării TVA la buget. |
| 2. | ART. 3 (1) Persoanele impozabile și instituțiile publice, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în | Art.3 (1) Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA, prevăzute la art.2 | Societățile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA sunt societăți mici |

| | | | |
|----|---|---|--|
| | <p>scopuri de TVA, nu obligația să plătească contravaloarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului.</p> | <p>al.1), nu obligația să plătească contravaloarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului, dacă acesta este înscris în sistemul de plată defilata a TVA.</p> <p><i>Horia</i></p> | <p>cu capacitatea administrativă să fie evită. Totodată se inducerea de costuri suplimentare având în vedere că platile se vor efectua din contul curent, care nu va beneficia de facilități pe care instituțiile de credit le acordă conturilor de TVA.</p> |
| 3. | <p>ART. 8</p> <p>Conturile de TVA se creditează cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) TVA încasată, aferentă livrărilor de bunuri/prestările de servicii, inclusiv TVA aferentă avansurilor; b) sume reprezentând TVA vîrste/depuse conform art. 15 alin. (1) - (3); c) sume transferate dintr-un alt cont de TVA al titularului; d) sume transferate din contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau din contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz; | <p><i>Admit</i></p> <p>d) sume transferate din contul curent al titularului sau din contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau depuse în numerar, după caz;</p> | <p>Pot exista situații în care contul curent să fie deschis la o instituție bancară, iar cont de TVA la alta instituție bancară</p> |
| 4. | <p>Art.9</p> <p>(1) Conturile de TVA se debitează cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) TVA achitată în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor; b) TVA achitată la bugetul de stat; c) sume transferate într-un alt cont de TVA deschis de către titular contului; | | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | <p>d) sume rezultante ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont de TVA;</p> <p>e) sume rezultante ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;</p> <p>f) sume rezultante ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazelor de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;</p> <p>g) sume rezultante ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazelor de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;</p> <p>h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau în contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d);</p> | <p><i>Admit</i></p> <p>b) sume transferate din contul curent al titularului sau din contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau depuse în numerar după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d);</p> | <p>Pot exista situații în care contul curent să fie deschis la o instituție bancară, iar cont de TVA la alta instituție bancară</p> |
| 5. | <p>ART. 12</p> <p>Transferurile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j), k) și l) se efectuează în urma verificării efectuate de organul fiscal. Structura competență, procedura și condițiile de aprobare a transferului se aproba prin ordin al președintelui ANAF. Transferul se aproba prin emiterea deciziei de soluționare de către ANAF și se transmite contribuabilului și fiscarei instituției de credit/unitate de trezorerie la care este deschis contul de TVA în termen de 3 zile lucrătoare de la depunerea cererii.</p> | <p>Art.12</p> <p>Transferurile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j), k) și l) se efectuează în urma verificării efectuate de organul fiscal. Structura competență, procedura și condițiile de aprobare a transferului se aproba prin ordin al președintelui ANAF. Transferul se aproba prin emiterea deciziei de soluționare de către ANAF și se transmite contribuabilului și fiscarei instituției de credit/unitate de trezorerie la care este deschis contul de TVA în termen de 3 zile lucrătoare de la depunerea cererii.</p> | <p>Pentru celeritatea recuperării sumelor cu care agentul economic creditează contul de TVA</p> |

| | | | |
|----|---|---|--|
| | ART. 13 Personalele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, au obligația să comunică contul de TVA furnizorilor/prestatorilor și beneficiarilor. | Art.13 Personalele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, au obligația să inserieze contul/conturile de TVA pe facturile emise. | Având în vedere că necomunicarea contului de TVA este contraventire și se sancționează cu amendă de la 2000 lei la 4000 lei, consider că trebuie clarificat exact cum se face aceasta comunicare. |
| 6. | ART. 15 (1) Personalele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, au obligația să vîrže în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la incasarea contravaloii livrărilor de bunuri/prestările de servicii: a) TVA aferent încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substituției de numerar; b) TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către alți beneficiari decât cei prevăuți la art. 3 alin.(1); c) TVA aferent instrumentelor de plată emise anterior datei de 1 ianuarie 2018 și incasate după această dată. (2) Personalele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal au obligația să depună în numerar/să vîrže în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la incasarea contravaloii livrărilor de bunuri/prestările de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi. În cazul | ART. 15 (1) Personalele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin.(1), au obligația să vîrže în contul de TVA propriu, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală, incasarea contravaloii livrărilor de bunuri/prestările de servicii aferente perioadei fiscale. (2) Personalele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin.(1), au obligația să depună în numerar/să vîrže în contul de TVA propriu, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate în perioada fiscală | În forma actuală a proiectului se generează un impact negativ major în rândul contribuabiliilor care își desfășoară activitatea în sfera comerțului cu amănuntul sau încrește conform legii, cu numărul, având preponderant încasări de la persoanele fizice, și care nu au nici o unitate bancară sau unitate de tranzacție în localitatea în care se desfășoară efectiv activitatea. Trebuie avut în vedere că în mediul rural nu există de multe ori infrastructură bancară. Este posibil ca tot profitul să fie anulat de drumurile pe care sunt obligați acești contribuabili să le facă de cel puțin două ori pe săptămână în alte localități care nu au unități |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, TVA aferentă contravaloii livrărilor de bunuri/prestările de servicii incasate în numerar se transferă integral în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la incasare | pentru care se face raportarea. În cazul instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, TVA aferentă contravaloii livrărilor de bunuri/prestările de servicii incasate în numerar se transferă integral în contul de TVA propriu, în termen de 7 zile lucrătoare de la incasare. | bancare sau ale tranzacției statului, deși modul de desfășurare al activității respectă plafonurile pentru încasări și plăți în numerar. Efectuarea acestor operațiuni la un termen atât de scurt nu poate fi realizată de un număr foarte mare de entități datorită lipsei personalului și a lipsei de instruire în domeniul a antreprenorilor. Nu se poate realiza fizic în situația serviciilor externalizate întrucât configurația actuală a sistemelor informatici nu permite efectuarea acestor operațiuni iar schimbarea softurilor presupune investiții care nu se vor amortiza într-o perioadă scurtă de timp. Este imperios necesară aplicarea sistemului de compensare între TVA deducibil în cadrul perioadei indiferent că ea este de 7 zile sau 25 de zile următoare datorită impactului asupra agenților economici și terapeftici principali |
|--|--|--|---|

| | | | |
|----|---------|--|---|
| | | | fiscal conform TVA este un impozit indirect neutră și el se plătește de consumatorul/utilizatorul final |
| 7. | ART. 16 | ART.16 Contul de TVA poate fi executat silit numai pentru plata TVA datorate bugetului de stat, precum și pentru plata altor obligații bugetare restante existente în evidențele fiscale ale organelor fiscale centrale. Contul de TVA poate fi executat silit și în baza unor titluri executorii, potrivit legii, pentru TVA aferentă unor achiziții de bunuri și/sau servicii. | Scad disponibilitatele din contul special pentru tva. Pentru plata altor obligații bugetare pot fi executate silit celelalte conturi ale contribuabilului. |
| 8. | ART. 18 | ART. 18 Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții ca, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni: a) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art. 3 alin. (1), în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului, dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la data efectuării plății eronate, dar corecția se realizează în maximum 30 de zile de la data plății eronate; b) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art. 3 alin. (1), în alt cont decât contul de TVA al | Verificările se fac până la depunerea decontului de TVA. a) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art. 3 alin. (1), în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului, dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală; b) plata TVA de către persoanele impozabile și instituțiile publice prevăzute la art. 3 alin. (1), în alt cont decât contul de TVA al |

9

| | | | | |
|----|---------|---|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| 9. | ART. 19 | <p>furnizorului/prestatorului, dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului în termen de maximum 30 de zile de la data efectuării plății eronate;</p> <p>a) contravenția prevăzută la lit. a), cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma platită eronat, începând cu ziua efectuării plății eronate până la data corectării acesteia prin plată în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, dar nu mai mult de 30 de zile de la data efectuării plății eronate;</p> <p>b) contravenția prevăzută la lit. b), cu o amendă egală cu 50% din suma reprezentând TVA platită eronat în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului;</p> <p>c) contravenția prevăzută la lit. c), cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma platită eronat, începând cu ziua efectuării plății până la data platii din contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data efectuării plății eronate;</p> <p>d) contravenția prevăzută la lit. d), cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA platită eronat din alt cont decât contul de TVA propriu;</p> <p>e) contravenția prevăzută la lit. f), cu o penalitate</p> | <p>furnizorului/prestatorului, dacă nu se corectează plata eronată prin plata TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală;</p> <p>Art 19.</p> <p>(1) Prin derogare de la prevederile art. 8 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, contravențiile prevăzute la art. 18 lit. a) - d) și f) - k) se sancționează după cum urmează:</p> <p>a) contravenția prevăzută la lit. a), cu avertizment și în cazul neremедierii în 15 zile cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma platită eronat, începând cu ziua efectuării plății eronate până la data corectării acesteia prin plată în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, dar nu mai mult de 30 de zile de la data efectuării plății eronate;</p> <p>b) contravenția prevăzută la lit. b), cu o amendă egală cu 50% din suma reprezentând TVA platită eronat în alt cont decât contul de TVA al furnizorului/prestatorului;</p> <p>c) contravenția prevăzută la lit. c), cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma platită eronat, începând cu ziua efectuării plății până la data platii din contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data efectuării plății eronate;</p> <p>d) contravenția prevăzută la lit. d), cu avertizment și în cazul neremедierii în 15 zile cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA platită eronat din alt cont decât contul de TVA propriu;</p> <p>e) contravenția prevăzută la lit. f), cu avertizment</p> | <p>Eliminarea sancționării immediate și aplicarea avertismentului pentru primele abateri având în vedere complexitatea sistemului, lipsa timpului pentru implementarea sistemelor informatiche, particularitățile diverselor activități în acel sistemul trebuie aplicat</p> |

10

| | |
|--|--|
| <p>de 0,06% pe zi începând cu ziua în care trebuie virată/depusă suma până la data virării/depunerii acesteia în contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data de la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;</p> <p>f) contravenția prevăzută la lit. g), cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA nevirată/nedepusă în contul de TVA;</p> <p>g) contravenția prevăzută la lit. h), cu o penalitate de 0,06% pe zi începând cu ziua în care trebuie virată suma până la data virării acesteia în contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data de la care a intervenit obligația de virare a sumelor;</p> <p>h) contravenția prevăzută la lit. i), cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA nevirată/nedepusă în contul de TVA;</p> <p>i) contravenția prevăzută la lit. j), cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma debitară eronat, începând cu ziua debitorii eronate până la data corectării prin relinșregirea sumei debitate eronat, dar nu mai mult de 30 de zile de la data debitorii eronate;</p> <p>j) contravenția prevăzută la lit. k), cu o amendă egală cu 50% din suma reprezentând TVA debitară eronat.</p> <p>(2) Contravenția prevăzută la art. 18 lit. e) se sănătoanează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.</p> | <p>și în cazul neremediierii în 15 zile cu o penalitate de 0,06% pe zi începând cu ziua în care trebuie virată/depusă suma până la data virării/depunerii acesteia în contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data de la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor;</p> <p>f) contravenția prevăzută la lit. g), cu avertizment și în cazul neremediierii în 15 zile cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA nevirată/nedepusă în contul de TVA;</p> <p>g) contravenția prevăzută la lit. h), cu avertizment și în cazul neremediierii în 15 zile cu o penalitate de 0,06% pe zi începând cu ziua în care trebuie virată suma până la data virării acesteia în contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data de la care a intervenit obligația de virare a sumelor;</p> <p>h) contravenția prevăzută la lit. i), cu avertizment și în cazul neremediierii în 15 zile cu o amendă egală cu 10% din suma reprezentând TVA nevirată/nedepusă în contul de TVA;</p> <p>i) contravenția prevăzută la lit. j), cu avertizment și în cazul neremediierii în 15 zile cu o penalitate de 0,06% pe zi din suma debitară eronat, începând cu ziua debitorii eronate până la data corectării prin relinșregirea sumei debitate eronat, dar nu mai mult de 30 de zile de la data debitorii eronate;</p> <p>j) contravenția prevăzută la lit. k), cu avertizment și în cazul neremediierii în 15 zile cu o amendă egală cu 50% din suma reprezentând TVA debitară eronat.</p> <p>(2) Contravenția prevăzută la art. 18 lit. e) se sănătoanează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.</p> |
| 10. ART. 22 | Art.22 |
| <p>(1) Prevederile art. 1 - 15 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2018, pentru facturile</p> | <p>(1) Prevederile art. 1 - 15 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2019, pentru facturile</p> |

11

| | |
|--|---|
| <p>emise/avansurile incasate începând cu 1 ianuarie 2018.</p> <p>(2) În perioada 1 octombrie 2017 - 31 decembrie 2017, prevederile art. 1 - 15 se aplică opțional. Persoanele impozabile prevăzute la art. 2 alin. (1) care optează pentru plată defalcată a TVA în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2017 notifică organul fiscal competent și aplică mecanismul începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul persoanelor care aplică plată defalcată a TVA prevăzut la alin. (3), pentru facturile emise și avansurile incasate începând cu această dată.</p> <p>(7) Prevederile art. 18 - 21 se aplică începând cu 1 ianuarie 2018. Prin excepție, pentru persoanele prevăzute la alin. (2), prevederile art. 18 - 21 se aplică începând cu 1 octombrie 2017.</p> | <p>emise/avansurile incasate începând cu 1 ianuarie 2019.</p> <p>(2) În perioada 1 ianuarie 2018 - 31 decembrie 2018, prevederile art. 1 - 15 se aplică opțional. Persoanele impozabile prevăzute la art. 2 alin. (1) care optează pentru plată defalcată a TVA în perioada 1 ianuarie 2018 - 31 decembrie 2018 notifică organul fiscal competent și aplică mecanismul începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul persoanelor care aplică plată defalcată a TVA prevăzut la alin. (3), pentru facturile emise și avansurile incasate începând cu această dată.</p> <p>(7) Prevederile art. 18 - 21 se aplică începând cu 1 ianuarie 2019. Prin excepție, pentru persoanele prevăzute la alin.(2), prevederile art. 18 - 21 se aplică începând cu 1 ianuarie 2018. Prin excepție, în primele 6 luni de la aprobată intrarea persoanelor impozabile prevăzute la art.2 alin.(1) în sistemul de plată defalcată a TVA, nu se aplică prevederile art.18 - 21.</p> |
| | <p>Este necesară o perioadă de adaptare a agentului economic la acest sistem</p> |

12