

Draft legislation aims to clarify VAT split payment mechanism

The Romanian government has issued draft legislation clarifying certain aspects of the VAT split payment mechanism. The main points are as follows:

- The VAT split payment will be optional starting from 1 October 2017 for invoices issued /advance payments received starting from 1 October 2017. It will be mandatory starting from 1 January 2018, for invoices issued /advance payments received starting from 1 January 2018;
- There should be at least one VAT account for VAT collected and paid. This VAT account must be used to pay the VAT for the purchases of goods / services;
- The suppliers' deadline for paying VAT into their VAT account for payments received from their customers via credit/debit cards or cash substitutes has been extended to 7 working days from the date of the receipt of the payment for the goods/services supplied;
- ANAF will be required to approve the transfer of the amounts from the VAT account into the current account within 3 working days;
- Time periods have been introduced, during which corrections may be made without penalties. For example, taxable persons which have made a VAT payment into the wrong VAT account will have 7 working days to correct the error. If the error is not corrected within this period, a fine of 0.06% of the VAT due per day of delay will be applicable, for a maximum of 30 days. After this period specific fines will be applied;

Guvernul Romaniei a publicat o nouă versiune a proiectului legislativ privind plata defalcată a TVA

Au fost aduse clarificări variantei inițiale, iar principalele modificări sunt următoarele:

- Noul proiect de lege prevede că noile măsuri se vor aplica în mod opțional începând cu data de 1 octombrie 2017, pentru facturile emise/avansurile încasate începând cu 1 octombrie și în mod obligatoriu începând cu 1 ianuarie 2018 pentru facturile emise/avansurile încasate începând cu 1 ianuarie 2018;
- Au fost aduse clarificări cum ar fi: ar trebui să existe cel puțin un cont de TVA pentru încasarea și plata de TVA; pentru achitarea contravalorii TVA aferentă achizițiilor de bunuri/servicii există obligația de a folosi contul de TVA;
- Termenul în care furnizorii/prestatorii înregistrați în scopuri de TVA aveau obligația de a depune TVA aferentă tranzacțiilor efectuate cu cardul de credit/debit sau în numerar a fost extins la 7 zile lucrătoare de la data încasării contravalorii livrărilor de bunuri/prestări de servicii;
- Instituirea unui termen de 3 zile lucrătoare pentru aprobarea de către ANAF a transferului sumelor din contul de TVA în contul curent;
- Instituirea unor perioade de grație pentru efectuarea de corecții (e.g. persoanele impozabile care au efectuat plata TVA eronat într-un alt cont decât cel al furnizorului/prestatorului vor avea un termen de 7 zile lucrătoare pentru îndreptarea erorii. Dacă eroarea nu a fost corectată în interiorul acestui termen, li se va aplica o amendă în cuantum de 0,06%/ zi din valoarea TVA, dar nu mai mult de 30

- Taxable persons which decide to apply the VAT split payment mechanism during the period 1 October – 31 December 2017 will benefit from a 5% reduction in corporate income tax, as well as the cancellation of any penalties for late VAT payment for VAT payable as at 30 September 2017.

KPMG Comment: By introducing these draft amendments, the Romanian tax authorities have attempted to create an easy transition to the new VAT payment method. However, important aspects still need to be clarified.

de zile. Apoi se vor aplica amenzile specifice fiecărui caz.);

- Persoanele impozabile care optează pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017 beneficiază de o reducere a impozitului pe profit cu 5%, precum și de anularea penalităților de întârziere aferente TVA restantă la 30 septembrie 2017.

Comentariu KPMG: Astfel, prin introducerea acestor modificări se încearcă crearea unui tranzit facil la un nou mecanism de plata a taxei TVA în România, dar cu toate acestea încă rămân anumite aspecte de clarificat.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner

Head of Tax and Legal Services

KPMG Romania

rjurubita@kpmg.com