

The Romanian Government is considering introducing the VAT split payment mechanism. Based on the information published on the official website of the Ministry of Finance, please find below a summary of the main changes:

- All taxable persons and public institutions registered for VAT purposes under Art. 316 of the Fiscal Code will be required to open separate VAT accounts for receiving and making VAT payments. VAT accounts will be opened, by default, with the various treasury units within the tax offices where taxpayers are registered. However, any taxpayer can opt to open an account with a commercial bank (although, currently, not all banks operating in Romania have the relevant infrastructure to open these types of bank accounts).
- The VAT split payment mechanism will apply to all taxable supplies of goods/services, from a VAT perspective, with the exception of transactions subject to the special regimes (e.g. the special scheme for small enterprises, the special scheme for travel agents, the special scheme for second-hand goods) and those subject to the reverse charge mechanism (Art. 307, par. 2-5 or Art. 331 of the Fiscal Code).
- All taxable persons and public institutions registered for VAT purposes under Art. 316 of the Fiscal Code will be required to communicate to their suppliers and customers the former's VAT accounts; if not, the latter will be required to pay the VAT into the former's VAT account opened with the state treasury.
- Suppliers registered for VAT purposes (under Art. 316 of the Fiscal Code) will be required to pay into their own VAT account the VAT amounts received from their customers via credit/debit cards or cash substitutes, within 3 working

Guvernul României are în vedere introducerea mecanismului privind plata defalcată a TVA. Pe baza informațiilor publicate pe web site-ul oficial al Ministerului Finanțelor, puteți găsi mai jos un rezumat al principalelor modificări:

- Toate persoanele impozabile și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 vor avea obligația să deschidă conturi distincte pentru încasarea și plata TVA. Contul de TVA va fi deschis în mod automat la unitățile trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestora. Cu toate acestea, orice contribuabil poate opta pentru deschiderea unui cont la o instituție de credit (deși, în prezent, nu toate instituțiile de credit care își desfășoară activitatea pe teritoriul României au infrastructura adecvată deschiderii unor astfel de conturi);
- Plata defalcată se aplică pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile din punct de vedere al TVA, cu excepția operațiunilor supuse regimurilor speciale (e.g. regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, regimul special pentru agențiile de turism, regimul special pentru bunurile second-hand) sau celor pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei (art. 307 alin. (2)-(5) sau art 331 din Codul Fiscal);
- Toate persoanele impozabile și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 vor avea obligația să comunice contul de TVA furnizorilor/prestatorilor și beneficiarilor. În caz contrar, aceștia din urmă vor face plata TVA aferentă achizițiilor în contul de TVA al furnizorului/prestatorului deschis la trezoreria statului;
- Furnizorii/prestatorii înregistrați în scopuri de TVA (potrivit art. 316 din Codul Fiscal) au obligația să vireze în contul de TVA propriu în termen de maxim 3 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de

days of the date of receipt of the payment for the goods/services supplied.

- Suppliers which are registered for VAT purposes (under Art. 316 of the Fiscal Code) will be required to deposit/pay into their own VAT account the difference between the VAT amount corresponding to their payments received in cash and the VAT amount corresponding to their VAT payments made the same day, within 3 working days from the date of receipt of the payment for the goods/services supplied.
- Funds accumulated in the VAT account will be able to be used only in a limited number of situations (e.g. payments to the state budget, VAT payments into suppliers' VAT accounts for certain acquisitions and in certain other limited cases). ANAF's preapproval will be required to use this money, with the exception of certain specific situations.
- Failure to comply with these new legal provisions will lead to fines. For example, if a supplier provides its customer with its VAT account, but the customer makes the payment into another bank account, the customer will be subject to a fine of 50% of the VAT amount that was not sent to the supplier's VAT account.
- All taxpayers will need to update their electronic payment systems, so that the customer may make payments for supplies of goods/services into two different accounts. This requirement will generate an increase in the costs of implementing this mechanism.

According to the draft law, the new measures will be optional, starting from 1 September 2017, for invoices/advance payments issued/received starting from 1 September 2017 and mandatory, starting from 1 October 2017, for invoices/advance payments issued/received starting from 1 October 2017.

servicii TVA aferentă încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;

- Furnizorii/prestatorii înregistrați în scopuri de TVA (potrivit art. 316 din Codul Fiscal) vor avea obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi, în termen de maxim 3 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii;
- Fondurile care se acumulează în contul de TVA vor putea fi utilizate numai pentru un număr limitat de situații (e.g. efectuarea de plăți către bugetul de stat, efectuarea plății TVA în contul de TVA al furnizorilor/prestatorilor pentru anumite tipuri de achiziții și în alte cazuri specifice). Cu excepția anumitor situații specifice, pentru utilizarea sumelor din contul de TVA, va fi necesară aprobarea prealabilă a ANAF;
- Încălcarea acestor noi prevederi legale va fi sancționată cu amenzi. De exemplu, dacă furnizorul îi va comunica unui client coordonatele contului său de TVA, dar acesta din urmă va efectua plata TVA într-un alt cont bancar, clientul va fi supus unei amenzi egale cu 50% din suma reprezentând TVA nevirată în contul de TVA al furnizorului;
- Va fi necesar ca toți contribuabilii să-și actualizeze sistemele informatice de plăți astfel încât acestea să le permită efectuarea plăților pentru livrări de bunuri/prestări de servicii în două conturi diferite, cerință ce va genera creșterea costurilor de implementare a acestui mecanism;

Proiectul de lege prevede că noile măsuri se vor aplica în mod opțional începând cu data de 1 septembrie 2017, pentru facturile emise/avansurile încasate începând cu 1 septembrie 2017 și în mod obligatoriu începând cu 1 octombrie pentru facturile emise/avansurile încasate începând cu 1 octombrie 2017.

Contact

KPMG Romania SRL

Victoria Business Park, DN1 București - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, București 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700



Internet: www.kpmg.ro

Ramona Jurubiță
Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com