

### Chamber of Deputies has passed the law to approve the Ordinance on the VAT split payment mechanism

The Chamber of Deputies has passed the law to approve Government Ordinance no. 23/2017 on the VAT split payment mechanism, which will now be submitted for promulgation to the President of Romania. Significant amendments have been made compared to the initial version of the Ordinance.

#### *Who must apply it?*

##### Mandatory

- The VAT split payment mechanism will be mandatory for VAT registered entities **which have VAT outstanding liabilities owed to the state budget as at 31 December 2017 above various thresholds: RON 15,000 for large taxpayers; RON 10,000 for medium-sized taxpayers; and RON 5,000 for other taxpayers, if the liabilities remain outstanding as at 31 January 2018;**
- Taxpayers which have VAT outstanding liabilities as at 31 December 2017, will be required to apply the mechanism starting from **1 March 2018**, if these liabilities remain outstanding as at 31 January 2018;
- The VAT split payment mechanism will be mandatory for taxpayers which have VAT liabilities which are more than **60 working days** overdue and which exceed the thresholds mentioned above, starting from 1 January 2018. If the VAT payments are not made by this deadline, the taxpayer will enter into the system starting from the first day of the second month following the month in which the 60 working day period elapsed;
- The outstanding VAT liabilities for which enforcement is suspended under the provisions of Art. 235 from the Fiscal Procedure Code on the

### Camera Deputaților a adoptat legea de aprobare a Ordonanței privind plata defalcată a TVA

Camera Deputaților a adoptat legea de aprobare a Ordonanței de Guvern nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aceasta fiind transmisă spre promulgare președintelui României. Au fost aduse importante modificări față de versiunea inițială a Ordonanței.

#### *Cine aplică?*

##### Obligatoriu:

- Sistemul de plată defalcată a TVA este obligatoriu pentru persoanele care la data de 31 decembrie 2017 înregistrează **obligații fiscale restante reprezentând TVA peste anumite praguri: 15.000 RON pentru mari contribuabili, 10.000 RON pentru contribuabili mijloci și 5.000 RON pentru restul contribuabililor, dacă nu sunt achitate până la 31 ianuarie 2018;**
- Contribuabilii care au datorii restante reprezentând TVA la data de 31 decembrie 2017 peste pragurile menționate mai sus vor aplica sistemul începând cu **1 martie 2018**, dacă sumele restante nu sunt achitate la bugetul de stat până la 31 ianuarie 2018;
- Sistemul de plată defalcată a TVA este obligatoriu pentru persoanele care vor înregistra datorii de TVA neachitate în termen de **60 de zile lucrătoare** de la scadență, în cuantumul menționat anterior, după data de 1 ianuarie 2018. În cazul în care datoriile nu sunt stinse, vor avea obligația de a aplica plata defalcată a TVA începând cu prima zi a celei de a doua luni următoare celei în care s-a împlinit termenul de 60 de zile lucrătoare;
- Sumele restante reprezentând TVA pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de Procedură Fiscală privind

suspension of the foreclosure proceedings in the case of the deposit of a bank guarantee / insurance policy are not taken into account for the application of the VAT split payment mechanism;

- Taxpayers under insolvency proceedings as at 31 December 2017 will apply the system starting from 1 March 2018. Also, those which enter into insolvency proceedings after 1 January 2018 will have to send a notification to the tax authorities on regarding applying the VAT split payment no later than the first day of the following month when they entered into insolvency proceedings.

#### Optional:

- Any other taxpayer registered for VAT purposes under the provisions of Art. 316 of Fiscal Code.

#### **Other amendments passed by the Chamber of Deputies**

- The parties can stipulate through contracts the way amounts paid for fractions of the invoice should be allocated;
- VAT registered taxpayers, regardless as to whether or not they apply the VAT split payment mechanism, excepting public institutions, must make the split payment and transfer the VAT amount related to acquisitions of goods/services from suppliers which apply the system into the VAT account of the latter;
- Also, the possibility is introduced for suppliers which apply the system to transfer the VAT amounts that have not been received in the VAT account to the VAT account no later than **30 working days** from the date the payment was made;
- Non-resident persons which are neither established nor registered for VAT purposes in Romania are not required to apply the split payment with respect to the VAT amount related to acquisitions of goods/services performed from suppliers which apply the system

suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție nu sunt luate în considerare pentru aplicarea sistemului de plată defalcată a TVA;

- Contribuabilii care se află sub incidența procedurii de insolvență la data de 31 decembrie 2017 vor avea obligația de a aplica sistemul de plată defalcată a TVA începând cu 1 martie 2018. De asemenea, contribuabilii care vor intra sub incidența procedurii insolvenței începând cu 1 ianuarie 2018 au obligația să notifice organului fiscal competent aplicarea plății defalcate până la data de 1 a lunii următoare celei în care au intrat sub incidența procedurii de insolvență.

#### Opțional:

- Orice categorie de contribuabili înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal.

#### **Alte modificări aprobate de către Camera Deputaților**

- Părțile pot stipula prin intermediul contractelor modalitatea de alocare a plăților parțiale;
- Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, indiferent dacă aplică sau nu sistemul de plată defalcată a TVA, cu excepția instituțiilor publice, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii în contul de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică sistemul plății defalcate;
- Totodată este introdusă posibilitatea furnizorilor /prestatorilor care aplică sistemul să vireze în contul de TVA în termen de **30 de zile lucrătoare** sumele de TVA care nu au fost plătite în contul de TVA de către persoanele impozabile înregistrate în scop de TVA;
- Persoanele nestabilite și neînregistrate în scop de TVA în România nu au obligația să aplice plata defalcată pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la furnizori/prestatori care aplică sistemul;

- The VAT split payment is not applicable in the following situations:
  - Payments which are not made directly by the beneficiary to the supplier of goods/services;
  - Payments in kind;
  - Compensation when VAT payers make payments between each other in both directions;
  - Financing provided by credit institutions and financial non-banking institutions by taking on debts.
- Sistemul de plată defalcată a TVA nu se aplică în următoarele situații:
  - Plăți care nu sunt efectuate direct de beneficiar către furnizor/prestator;
  - Plățile în natură;
  - Compensări;
  - Finanțarea acordată de instituțiile de credit și de instituțiile financiare nebancale prin preluare creanțelor.

### Fiscal relief

- Taxable persons which decide to apply the VAT split payment mechanism before 1 January 2018 will continue to benefit from a 5% reduction in corporate income tax during the period in which the mechanism is applied.
- Taxable persons which decide to apply the VAT split payment mechanism starting from 1 January 2018 will benefit from a 5% reduction in corporate income tax during the period in which the mechanism is applied.

### Facilități fiscale

- Persoanele care au optat înainte de data de 1 ianuarie 2018 pentru aplicarea sistemului de plată defalcată a TVA, continuă să beneficieze de o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe venituri aferent perioadei în care aplică sistemul;
- Persoanele care au optat începând cu data de 1 ianuarie 2018 pentru aplicarea sistemului de plată defalcată a TVA, beneficiază de o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe venituri aferent perioadei în care aplică sistemul.

## 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](http://www.kpmg.ro)  
E-mail: [kpmgro@kpmg.ro](mailto:kpmgro@kpmg.ro)

---

### Ramona Jurubiță

*Deputy Senior Partner*  
*Head of Tax and Legal Services*  
KPMG Romania  
[rjurubita@kpmg.com](mailto:rjurubita@kpmg.com)