

Impactul SPLIT TVA pentru firma ta

Din anul 2018, sistemul split TVA a devenit obligatoriu

Sunt obligate sa aplice Split TVA:

➤ **Societatile care la 31.12.2017 au datorii restante la TVA**

Vor aplica SPLIT TVA, contribuabilii care la data de 31.12.2017 inregistreaza datorii restante de tva mai mari de: 15 000 lei (contribuabilii mari), 10 000 lei (contribuabilii mijlocii), 5 000 lei (contribuabilii mici) si nu sunt achitate pana la data de 31.01.2018.

Ex: Valoarea datorata la TVA pentru luna decembrie 2017 este scadenta la 25.01.2018, deci nu intra in aceasta categorie, iar pentru aceasta este termen de achitare de 60 de zile lucratoare de la 25.01.2018.

➤ **Societatile care in anul 2018 au TVA neachitat in termen de 60 de zile lucratoare de la scadenta in suma mai mare de: 15 000 lei (contribuabilii mari), 10 000 lei (contribuabilii mijlocii), 5 000 lei (contribuabilii mici).**

➤ **Societatile aflate in insolventa/ faliment**

***cei care sunt în insolvență la 31 decembrie 2017 intră în sistemul Split TVA la 1 martie 2018

Cum se fac plățile începând cu 1 ianuarie 2018?

*** Toate societatile platitoare de tva au cont de trezorerie deschis din oficiu de catre ANAF.

Contul bancar poate fi vizualizat pe site-ul <https://www.anaf.ro/ContIBANTVA/>

FURNIZOR	CLIENT	CUM FACE PLATA CLIENTUL?
Aplică Split TVA	Nu aplică Split TVA, dar este platitor de Tva	Defalcat: -Baza din contul curent in contul curent al furnizorului - Tva din contul curent al clientului in contul de TVA al furnizorului.
Aplică Split TVA	Nu aplică Split TVA si este neplatitor de Tva	Defalcat: -Baza din contul curent in contul curent al furnizorului - Tva din contul curent al clientului in

		contul de TVA al furnizorului.
Aplică Split TVA	Aplică Split TVA	Defalcat: -Baza din contul curent al clientului in contul curent al furnizorului - Tva din contul de TVA al clientului in contul de TVA al furnizorului
Nu aplică Split TVA, dar este platitor de tva	Aplică Split TVA	Defalcat: -Baza din contul curent al clientului in contul curent al furnizorului - Tva din contul de TVA al clientului in contul curent al furnizorului
Nu aplică Split TVA	Nu aplică Split TVA	Normal , din contul curent al clientului in contul curent al furnizorului

Contraventii si sanctiuni

Necorectarea platilor efectuate eronat in maxim 30 de zile lucratoare va plati o amenda de **0,06% pe zi** din valoarea de TVA.

Clientul care are obligatia insa nu plateste contravaloarea TVA in contul de TVA al furnizorului ester pasibil sa primeasca o **amenda de 50%** din suma reprezentand TVA;

Furnizorul care incaseaza TVA in contul curent sau in numerar si nu transfera aceste sume in contul sau de TVA este pasibil sa plateasca o amenda **de 10%** din suma reprezentand TVA.

Clientul care achita TVA furnizorului din alt cont decat contul sau de TVA este pasibil sa plateasca o amenda **de 10%** din suma reprezentand TVA.

Necomunicarea de catre furnizor a unui cont de TVA in care poate fi efectuata plata se sanc-tioneaza cu **amenda de la 2.000 la 4.000 lei**. In aceasta situatie, clientul are obligatia sa achite TVA in contul deschis la Trezorerie pe numele furnizorului, datele de identificare ale contul fiind disponibile pe site-ul ANAF sau pe factura.