



În acest număr:

Modificări și completări importante aduse Ordinului 103/2016 privind justificarea scutirilor de TVA

Modificările și completările aduse Ordinului 103/2016 în data de 17 iulie 2020 urmăresc alinierea legislației naționale cu regulile europene aplicabile de la 1 ianuarie tranzacțiilor intracomunitare cu bunuri, corelarea regulilor de TVA pentru exporturi cu prevederile vamale, precum și implementarea unor decizii CJUE cu privire la scutirile de TVA.

Pe scurt, modificările vizează următoarele aspecte:

- implementarea de noi reguli pentru justificarea transportului european în cazul livrărilor intra-comunitare de bunuri;
- alinierea regulilor pentru aplicarea scutirii de TVA la export cu prevederile vamale prin prisma documentelor justificative;
- extinderea perioadei în care se pot obține documentele pentru justificarea scutirilor de TVA de la 90 la 150 de zile;
- clarificarea unor scutiri de TVA ca urmare a cazurilor recent judecate la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE).

Modificări și completări aduse Ordinului 103/2016 privind justificarea scutirilor de TVA

Justificarea transportului intracomunitar devine aliniată cu regulile europene

Potrivit Ordinului de modificare și completare a Ordinului 103/2020 și în mare parte în concordanță cu modificările propuse anterior prin proiectul de ordin publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de 20 februarie 2020, justificarea transportului intracomunitar în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrări intra-UE, se va realiza astfel:

- Prin îndeplinirea prevederilor europene de la art. 45a din Regulamentul UE 282/2011, adică prin prezentarea a două documente non-contradictorii, emise de două părți independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și cumpărător. În cazul transporturilor asigurate de cumpărător, declarația pe propria răspundere a acestuia, că bunurile au ajuns în statul membru de destinație, este de asemenea necesară.
- În cazul situațiilor neacoperite de Regulamentul UE, cum ar fi utilizarea unui transportator afiliat, ori realizarea transportului cu mijloace proprii, justificarea transportului intracomunitar în vederea aplicării scutirii de TVA se va realiza pe baza legislației naționale prin:
 1. Un document direct legat de transport: CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, documentul specific de transport aerian de mărfuri (Air Waybill);
 2. Un document suplimentar dintre: o poliță de asigurare, documente bancare care să ateste plata pentru expediție sau transport, documente oficiale eliberate de o autoritate publică (notariat) sau de către un depozitar, altul decât cumpărătorul, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație, declarația cumpărătorului care atestă că bunurile au fost transportate în statul membru de destinație.

Spre deosebire de proiectul inițial, textul de lege publicat elimină obligativitatea deținerii a trei documente distincte pentru justificarea transportului bunurilor, ci permite justificarea transportului cu două documente distincte, dintre care unul poate fi declarația cumpărătorului.

Prioritatea reglementărilor europene pentru justificarea scutirii de TVA este astfel clarificată de autoritățile române, iar pentru cazurile neacoperite la nivel european s-au implementat reguli naționale.

Definiția exportatorului din perspectivă TVA

Definiția exportatorului din perspectiva TVA include și persoana care transportă bunuri în afara Uniunii Europene, în lipsa unei tranzacții comerciale (ex. situații de transfer de bunuri proprii în afara UE).

Alinierea regulilor pentru justificarea scutirii de TVA la export cu prevederile vamale

Documentele necesare pentru justificarea scutirii de TVA la exporturi, mai exact factura și declarația vamală de export, se completează/înlocuiesc cu:

- în cazul produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize utilizând EMCS, prin raportul de export prin care se atestă faptul că bunurile au părăsit teritoriul UE (în locul declarației vamale de export);
- în cazul în care furnizorul nu este stabilit în Uniunea Europeană și nu poate avea calitatea de exportator din punct de vedere vamal, acesta va putea justifica scutirea de TVA dacă datele sale de identificare și ale facturii aferente exportului sunt menționate în caseta 44 a declarației vamale de export;
- în cazul în care furnizorul este stabilit în Uniunea Europeană, însă nu are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, acesta va putea justifica scutirea de TVA dacă deține declarația vamală de export, unde datele sale de identificare și ale facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate în afara Uniunii sunt menționate în caseta 44 a declarației.

- În lipsa declarației vamale de export, ieșirea efectivă a bunurilor de pe teritoriul UE poate fi dovedită și prin alte mijloace de probă (în linie cu decizia CJUE în cauza C-275/18 Milan Vins).

Clarificarea aplicabilității altor scutiri de TVA

Totodată, Ordinul de modificare și completare a Ordinului 103/2016 prevede și anumite clarificări pentru aplicarea altor scutiri de TVA menite să asigure alinierea cu deciziile CJUE în spețe similare. Astfel:

- Pentru justificarea scutirii de taxă pentru prelucrarea bunurilor mobile corporale achiziționate din România sau din alte state membre ori importate în vederea prelucrării în România, **se introduce obligația deținerii documentului din care să rezulte că bunurile prelucrate au fost transportate în afara UE** (în plus fața de celelalte documente necesare, contractul încheiat cu clientul și factura pentru serviciile de prelucrare);
- Prestările de servicii, inclusiv transportul și cele accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri și care pot beneficia de scutire de TVA sunt doar cele care contribuie la realizarea efectivă a exportului și care sunt furnizate direct exportatorului ori destinatarului bunurilor exportate (în linie cu decizia CJUE în cauza C-288/16 LC IK);
- Se menționează că platformele utilizate preponderent în poziție imobilă pentru explorarea/exploatarea zăcămintelor de hidrocarburi nu sunt nave atribuite navigației în largul mării, neputând beneficia de scutire de TVA (în linie cu decizia CJUE în cauza C-291/18 GSP);
- Se menționează că scutirea de TVA aplicabilă serviciilor de încărcare/descărcare pe/de pe o navă atribuită navigației în largul mării se aplică pe întreg lanțul de prestare (în linie cu decizia CJUE în cauza C-33/16 A Oy);
- Se modifică de asemenea modalitatea de determinare a perioadei analizate pentru a determina dacă o navă este efectiv și preponderent utilizată pentru navigație în largul mării prin raportare la ultimii cel mult 5 ani, indiferent de proprietarul navei.
- Se menționează că scutirea de TVA pentru livrarea de aeronave este aplicabilă și în cazul livrării către un operator economic, care nu este el însuși companie aeriană, dar care face această achiziție în scopul utilizării exclusive de către o astfel de companie, de exemplu în cadrul unei operațiuni de leasing.

Termenul pentru prezentarea documentelor necesare justificării scutirilor de TVA se extinde

Termenul pentru prezentarea documentelor în scopul justificării scutirilor de TVA a fost extins de la 90 până la **150 de zile** calendaristice de la data la care intervine faptul generator (în general, data livrării / prestării).

Pentru mai multe detalii, vă invităm la seminarul online din data de 29 iulie 2020, intervalul orar **15:00 – 16.30**. În cadrul seminarului, experții Deloitte vor împărtăși concluzii și idei cu privire la implementarea acestor modificări, împreună cu invitatul special **Daniela Tănase** – Vicepreședinte al Camerei Consulțanților Fiscali și director general adjunct în cadrul Ministerului Finanțelor, Direcția de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile. Pentru înscrieri, vă rugăm să urmați [acest link](#).



Raluca Bâldea
Partener
Deloitte Tax
rbaldea@deloittece.com



Iulia Bică
Manager
Deloitte Tax
ibica@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2020. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România