

Tax Alert

11 iunie 2018

În acest număr:

Comisia Europeană a emis o propunere detaliată pentru sistemul final de TVA

TVA pentru comerțul intracomunitar cu bunuri se va plăti efectiv începând cu 1 iulie 2022, cu excepția cazurilor în care beneficiarul este o persoană impozabilă certificată, conform propunerii emise de Comisia Europeană pe 25 mai.

Pe lângă combaterea fraudei de TVA, schimbarea regimului de TVA va aduce pe picior de egalitate achizițiile locale cu cele intra-unionale.

Noile reguli ar urma să intre în vigoare la 1 iulie 2022, ceea ce înseamnă că România va trebui să transpună modificările Directivei de TVA în legislația națională până pe 30 iunie 2022.

În continuare vom analiza schimbările majore propuse pentru regimul definitiv de TVA și impactul lor pentru mediul de business.



Comisia Europeană a publicat o propunere detaliată referitoare la modificarea sistemului de TVA

Pe 25 mai 2018, Comisia Europeană a publicat propunerea cu detaliile tehnice ale modificării sistemului de TVA unional pe care o anunțase în 2017. Aceasta completează revizuirea recent propusă a sistemului pentru a consolida lupta împotriva fraudei.

Potrivit propunerii, livrările intra-comunitare de bunuri între companii nu vor mai fi scutite de TVA. Aplicarea TVA comerțului transfrontalier ar trebui să reducă în mod considerabil evaziunea fiscală pe partea de TVA, în special evaziunea de tip carusel (MTIC – missing trader Intra Community fraud). În același timp, schimbările ar trebui să reducă semnificativ numărul pașilor administrativi necesari atunci când companiile vând bunuri unor firme în alte State Membre. Totodată, schimbările ar elimina anumite obligații specifice de raportare existente sub regimul tranzitoriu actual de TVA cu privire la bunuri. Comisia intenționează ca aceste modificări să intre în vigoare de la 1 iulie 2022.

Context

Actuala propunere o succede pe cea din octombrie 2017 care a introdus o serie de principii fundamentale sau "pietre de temelie" ale regimului TVA aplicabil comerțului transfrontalier de bunuri, precum și o serie de ajustări aduse regimului actual de TVA.

Intenția este de a reforma întreaga directivă de TVA, înlocuirea și abrogarea normelor tranzitorii. Prin publicarea acestor modificări, Comisia Europeană asigură claritatea necesară inițierii discuțiilor între Statele Membre despre cizelarea unui sistem definitiv de TVA. Cele 46 de pagini cu reglementări legislative conțin modificări care constituie regimul TVA definitiv al bunurilor, precum și modificări textuale care reflectă conceptul de Uniune în cadrul Directivei, precum și alte amendamente minore.

Comisia a reiterat intenția sa de a lucra la adoptarea unor propuneri de revizuire numite schimbări rapide (quick fixes) care ar trebui să intre în vigoare înainte de prezenta propunere (mai exact 1 ianuarie 2019).

În continuare ne vom concentra pe schimbările majore care formează regimului definitiv de TVA.

Principalele amendamente propuse

Livrări intra-unionale

Propunerea Comisiei ar elimina actuala divizare a mișcărilor transfrontaliere de bunuri în două tranzacții distincte: o livrare intra-comunitară de bunuri scutită în statul din care pleacă bunurile și o achiziție intra-comunitară de bunuri taxabilă în statul de destinație al bunurilor.

Proiectul propune conceptul de *livrări intra-unionale de bunuri*, care implică o livrare de bunuri cu transport transfrontalier, realizat de către o persoană taxabilă pentru altă persoană impozabilă sau pentru o persoană juridică neimpozabilă (e.g. autoritate publică sau holding).

Sub principiul taxării la destinație, livrarea intra-unională va fi taxabilă în statul unde se încheie expediția sau transportul de bunuri. O livrare va putea fi calificată ca intra-unională în măsura în care este corelată cu un transport transfrontalier de bunuri realizat fie de către furnizor, fie de către beneficiar.

Astfel, în cadrul regimului definitiv de TVA va fi important ca transportul să fie alocat unei anumite livrări din cadrul lanțului de tranzacții. Toate livrările care preced sau succed livrarea intra-unională vor avea regimul livrărilor locale, ori în statul de expediție ori în statul de destinație a bunurilor. Măsurile de simplificare pentru operațiuni triunghiulare vor fi eliminate.

Actualul plafon sub care livrările de bunuri către persoane juridice neimpozabile sau către persoane impozabile scutite sunt taxate în statul de destinație va fi eliminat, iar taxarea la destinație a acestor livrări ca livrări intra-unionale se va aplica în toate cazurile.

Anumite tipuri de livrări (e.g. livrarea de bunuri cu instalare) nu vor intra sub incidența noii reglementări cu privire la livrările intra-unionale, și rămân subiectul regimului lor specific de taxare.

Transferul bunurilor proprii realizat de către o companie dintr-un Stat Membru în alt Stat Membru va fi asimilat unei livrării intra-unionale, ca în prezent.

Conceptul de „persoană impozabilă certificată” (Certified Taxable Person - CTP)

Propunerea din octombrie 2017 a introdus conceptul de „persoană impozabilă certificată”. O companie stabilită în UE care desfășoară sau intenționează să desfășoare tranzacții transfrontaliere cu bunuri (vânzare sau cumpărare) poate aplica la autoritatea fiscală națională pentru a deveni CTP, demonstrând că îndeplinește anumite criterii prestabilite. Statele Membre vor recunoaște pe bază de reciprocitate statutul CTP.

Criteriile rămân neschimbate de la propunerea inițială, confirmând faptul că nici agenții economici stabiliți în afara UE, nici persoanele impozabile scutite sau persoanele juridice neimpozabile nu vor putea obține statutul de CTP.

Conceptul de persoană impozabilă, care nu a fost foarte bine primit de către mediul de afaceri ori de către Statele Membre până acum, va deveni foarte important sub noul regim de TVA pentru că va permite cumpărătorilor să aplice taxarea inversă transferurilor de bunuri între Statele Membre în cadrul operațiunilor B2B, urmate de schimbări drastice cu privire la exigibilitate.

Persoana obligată la plata TVA în cazul livrării de bunuri

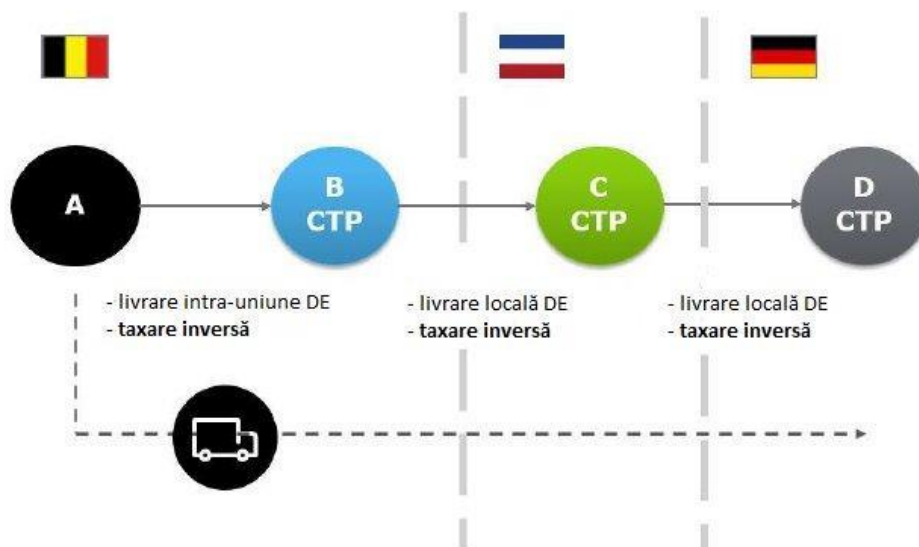
Rămâne valabil principiul consacrat în legislația europeană în materie de TVA conform căruia vânzătorul trebuie să perceapă TVA cumpărătorilor, pe care îl va plăti mai departe Statului Membru în care se face taxarea.

În cazul unei livrări intra-unionale, vânzătorul va trebui să încaseze TVA la cota aplicabilă în statul de destinație al bunurilor. Acest aspect va implica o sarcină administrativă suplimentară pentru operatorii economici care livrează în alte State Membre (determinarea cotei de TVA) și va avea un impact semnificativ pe fluxul de numerar, având în vedere că în prezent nu se percepe TVA pentru livrările intra-comunitare, fiind operațiuni scutite.

Atunci când cumpărătorul este o persoană impozabilă certificată, acesta va fi obligat la plata TVA prin mecanismul taxării inverse în toate situațiile în care furnizorul său nu este stabilit în statul de destinație al bunurilor. Taxarea inversă obligatorie nu se va aplica doar livrărilor intra-unionale, ci și livrărilor locale dacă furnizorul nu este stabilit în Statul Membru de taxare.

Pentru a obține un tratament TVA consistent bazat pe principiul eficienței colectării (mai puțin în cazul în care este implicată o CTP), Statele Membre nu vor mai putea aplica taxarea inversă pentru livrări locale de bunuri. Astfel, taxarea inversă locală (măsurile de simplificare locale) va fi armonizată cu regulile privind livrările transfrontaliere: pentru furnizorii care nu sunt stabiliți se va aplica mecanismul taxării inverse doar dacă beneficiarul este CTP. Taxarea inversă locală va putea fi aplicată în continuare la nivel național pentru prestările de servicii.

Această schimbare cu privire la obligația de plată a TVA pentru livrări locale realizate de către furnizori care nu sunt stabiliți ar putea avea un efect pozitiv în lanțurile de tranzacții unde toate persoanele care succed furnizorul inițial sunt CTP; astfel întregul lanț ar putea fi fără TVA, cum este ilustrat mai jos:



În situația de mai sus, când A transportă bunurile direct către D, toți participanții din lanțul de distribuție ar putea, conform noilor propuneri normative, să beneficieze de mecanismul taxării inverse pentru livrările efectuate.

Exigibilitatea TVA în cazul livrărilor intra-unionale

Exigibilitatea TVA în cazul livrărilor intra-unionale va urma aceeași reglementare cu cea aplicabilă în prezent pentru livrările și achizițiile intra-comunitare.

Exigibilitatea TVA în cazul livrărilor între Statele Membre se naște în momentul emiterii facturii de către furnizor; factura ar trebui emisă înainte de a 15-a zi a lunii următoare celei în care livrarea a avut loc. Nu se datorează TVA pentru plăți în avans primite în legătură cu livrări intra-unionale. Dacă până la această dată nu este emisă nicio factură, TVA devine exigibilă în a 15-a zi a lunii următoare celei în care s-a realizat livrarea.

Această abordare permite același timp de livrare pentru toate livrările intra-unionale, dar ar putea însemna că TVA inclusă în plățile în avans ar putea fi reținută de către furnizor până în momentul propriu zis al livrării.

Un singur portal online / Ghișeul Unic / One Stop Shop (OSS).

Conform declarației cu privire la sistemul definitiv de TVA inclus în propunerea din octombrie 2017, un sistem de raportare online va fi introdus pentru declararea, plata și deducerea TVA pentru toate tranzacțiile cu bunuri între companii (B2B) care operează în EU.

Actuala propunere descrie OSS în detaliu. OSS are potențialul de a redefini obligațiile de TVA pe care companiile le întâlnesc atunci când dezvoltă afaceri transfrontaliere.

Tehnic, OSS va fi o extensie a intra-EU OSS care se va aplica de la 1 ianuarie 2021 pentru declararea și plata vânzărilor la distanță („cross border B2C sales”), de către persoane impozabile din UE sau din afara UE. OSS va permite declararea operațiunilor cu bunuri și a TVA colectată, dar și TVA deductibilă aferentă prin intermediul unui singur portal gestionat în Statul Membru în care este stabilită compania. Pentru companiile din afara UE, acest portal va fi gestionat de Statul Membru unde își desemnează un intermediar pentru a beneficia de această schemă.

La o primă vedere, contribuabilii care aplică această schemă nu vor mai avea obligații de înregistrare și declarare a TVA în mai multe State Membre. Declararea TVA va fi limitată la (i) OSS pentru operațiunile intracomunitare cu

bunuri taxabile și respectiv, (ii) decontul de TVA pentru restul operațiunilor, ambele raportări fiind depuse în Statul Membru de domiciliu.

Sistemul OSS va permite deducerea TVA suportată în străinătate. Totuși, deducerea va fi limitată la TVA din Statele Membre unde compania desfășoară (într-o anumită perioadă de timp) operațiuni impozabile declarate în OSS. Altfel, comerciantul va trebui să folosească metodele tradiționale pentru recuperarea TVA din străinătate.

Decontul de TVA OSS va trebui depus trimestrial. Prin excepție, comercianții cu cifra de afaceri din operațiuni intracomunitare ce depășește 2.500.000 euro vor trebui să depună acest decont lunar.

Operațiunile intra-unionale cu bunuri ce vor fi declarate în OSS nu vor mai fi raportate în declarația recapitulativă. Totuși, o serie limitată de informații referitoare la fluxurile de bunuri intra-unionale vor trebui în continuare declarate în OSS, în funcție de Statul Membru de destinație. Important de menționat, declarația recapitulativă va fi menținută în continuare pentru servicii.

Potențialul impact al noilor reguli

Propunerea Comisiei necesită o analiză cu privire la direcțiile viitoare ale sistemului de TVA din UE. Pentru a-și atinge obiectivul unui sistem robust de taxare la destinație, Comisia optează pentru aplicarea efectivă a TVA (adică facturarea și plata TVA) pentru operațiunile transfrontaliere și pentru centralizarea declarării și plății TVA în Statul Membru de stabilire.

Rămâne de văzut dacă sistemul de TVA din UE este pregătit pentru aceste schimbări drastice. Pentru operatorii economici, propunerile tehnice impun un studiu detaliat al impactului asupra fluxurilor comerciale și financiare, dar și asupra proceselor și sistemelor de gestiune internă.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Vlad Boeriu
Partner
+40 730 077 918
vboeriu@deloittece.com



Alexandru Aparschivei
Director
+40 725 155 119
aaparschivei@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.

© 2018. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România