

Tax & Legal Weekly Alert

1 august 2018

În acest număr:

Decizia Curții Europene de Justiție a Uniunii Europene privind scutirea de TVA pentru tranzacții privind plățile și transferurile

Scutirea de TVA pentru tranzacții privind plățile nu poate fi aplicată de un furnizor de servicii care doar dă instrucțiuni băncilor în vederea efectuării unor transferuri de bani.

Modificări ale Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare. Implicații fiscale

Aplicarea măsurilor de prevenire a risipei alimentare va deveni opțională, potrivit Legii nr. 200/2018 privind modificarea și completarea Legii nr. 217/2016, publicată în Monitorul Oficial nr. 647 din data de 25 iulie 2018.

Obligații declarative suplimentare pentru societățile care efectuează sponsorizări

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația să depună un nou formular, anual, i.e., Formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private", potrivit Ordinului nr. 1825/2018, publicat în Monitorul Oficial nr. 646 din data de 25 iulie 2018.

Deloitte în mass media

Furnizori constrânși să achite TVA necolectată: Regulile europene versus legislația românească, un articol de Raluca Bâldea, Director și Victoria Dobre, Manager: <https://goo.gl/ER7H5Z>

Decizia CJUE privind scutirea de TVA pentru instrucțiuni de plată

Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) a emis, pe 25 iulie 2018, decizia în cauza C-5/17 DPAS Limited. Cazul este relevant pentru prestatorii care operează în diverse sectoare, inclusiv bănci, furnizori de servicii externalizate (procesatori de plăți) și platforme FinTech.

Pe scurt, [urmând opinia avocatului general de la începutul anului](#), CJUE consideră că scutirea de TVA pentru plăți nu se aplică transmiterii de instrucțiuni de plată (debitarea directă a unui cont bancar pentru un pacient care își plătește medicul dentist). De fapt, serviciile oferite de DPAS sunt de natură administrativă și limitate la transmiterea unei cereri către instituția financiară/bancară relevantă pentru ca aceasta din urmă să efectueze transferul sumelor. Faptul că DPAS inițial primește și apoi transferă banii prin intermediul conturilor bancare proprii nu este fost relevant în scopul aplicării scutirii.

Situația de fapt

DPAS elaborează, pune în aplicare și administrează planuri de asistență stomatologică în numele medicilor stomatologi, prin care, în baza unui mandat de debitare directă, colectează sumele lunare de la pacienți și le transmite dentiștilor.

În fapt, DPAS dă instrucțiuni băncii să transfere suma stabilită din contul bancar al pacientului în contul bancar propriu și ulterior, DPAS cere băncii sale să transfere mai departe suma către contul bancar al dentistului, din care și-a reținut mai întâi remunerația convenită pentru serviciul prestat.

Întrebarea la care a răspuns CJUE a fost dacă serviciul prestat de DPAS reprezintă o operațiune privind viramente sau plăți scutită în temeiul articolului 135 alineatul (1) litera (d) din Directiva de TVA a UE. În mod specific este menționat faptul că serviciul nu presupune debitarea sau creditarea de către DPAS a conturilor bancare, dar care este esențial pentru transferul respectiv.

Decizia

CJUE a urmat în principiu opinia avocatului general, susținând că serviciul prestat de DPAS nu se califică pentru scutire.

Curtea a considerat că acest serviciu, deși esențial pentru efectuarea plății, este de natură administrativă și nu produce modificările juridice și financiare care caracterizează transferul unei sume de bani.

Aceasta a susținut că DPAS efectuează doar o etapă prealabilă operațiunii privind plățile și viramentele și nu procedează ea însăși la efectuarea transferurilor sau la materializarea în conturile bancare vizate a sumelor de bani convenite în cadrul planurilor de asistență stomatologică în discuție în litigiul principal, ci solicită instituțiilor financiare interesate să efectueze aceste transferuri.

Un alt argument important adus de CJUE, nementionat de către avocatul general, a fost că DPAS nu este responsabilă de refuzul sau de anularea mandatului de debitare direct, acesta fiind obligația pacientului. Cu alte cuvinte, DPAS nu și-a asumat nici o responsabilitate de a transfera mai departe sumele convenite dentistului (dacă pacientul nu avea disponibil în cont suma necesară a fi debitată direct, DPAS nu avea obligația să transfere banii dentistului și, ulterior, să deconteze sumele cu acesta).

Mai mult, în cazul DPAS, nu exista nici o dificultate cu privire la determinarea bazei impozabile. Unul din motivele pentru care serviciile financiare sunt scutite de TVA de legislația comunitară este pentru a depăși dificultățile legate de stabilirea bazei impozabile și a TVA deductibile, situații des întâlnite (și inerente) în cazul acestor servicii.

Implicații

Urmărind tendința cazurilor analizate de CJUE în ultimii ani, această decizie confirmă încă o dată că scutirea de TVA pentru tranzacții privind viramentele/plățile trebuie interpretată strict, rezultând într-o aplicabilitate limitată.

Impactul semnificativ este acela că multe servicii esențiale care au loc în procesul de efectuare a plăților, înainte ca transferul între conturile bancare să fie efectiv materializat, nu pot beneficia de scutirea de TVA.

Această decizie este relevantă pentru furnizorii de servicii financiare (în special cele externalizate și cele care sunt parte a plăților cu cardul), sporind riscul ca serviciile prestate de aceștia să fie subiect de TVA. Totuși, decizia poate aduce beneficiul deducerii TVA, mai ales pentru furnizorii care au clienți străini europeni.

Entitățile (cum ar fi băncile) care nu beneficiază de dreptul integral de deducere a TVA vor suporta costuri suplimentare, în cazul în care nu vor transfera acest cost către consumatorul final. Același lucru se va întâmpla dacă furnizorii de servicii de procesare plăți vor factura direct consumatorului final (care va suferi un cost suplimentar). Oricum, în cazul în care furnizorii de servicii de procesare plăți facturează direct o entitate cu drept integral de deducere (de exemplu magazinele online), această decizie n-ar trebui să afecteze aceste persoane având în vedere dreptul lor integral de deducere.

CJUE reiterează că scutirea nu ar trebui limitată pentru a fi aplicată doar de către bănci și instituții financiare. Este totuși neclar cine altcineva este capabil să ofere un serviciu de plată care să se încadreze în respectiva scutire de TVA. Cu excepția băncilor, majoritatea părților care intervin în procesul de plată nu debitează/creditează conturile bancare.

Această decizie este cu atât mai relevantă în lumina Directivei privind serviciile de plată (PSD 2) care va aduce noi participanți la masă. Este foarte posibil ca toți acești furnizori să trebuiască să impoziteze serviciile prestate. De exemplu, conform PSD 2, mai multe părți au voie să dea instrucțiuni pentru plată (furnizorii de servicii de inițiere a plății). Deoarece aceștia nu execută ei înșiși plățile, ar trebui, în principiu, să perceapă TVA de la consumatori (bănci, comercianți online sau persoane fizice).

[Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.](#)



Vlad-Constantin Boeriu
Partener, Deloitte Tax
+ 40 730 077 918
vboeriu@deloittece.com



Alexandru Aparaschivei
Senior Manager, Deloitte Tax
+ 40 725 155 119
aapaschivei@deloittece.com

Principalele modificări ale Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare

- Se elimină obligativitatea aplicării măsurilor de prevenire a risipei alimentare de către operatorii economici din sectorul agroalimentar.
- Printre măsurile de prevenire a risipei alimentare, legea nu mai menționează posibilitatea sponsorizării produselor alimentare, fiind disponibilă donația (alături de celelalte categorii de măsuri reglementate de Lege).
- Donațiile se pot efectua oricând în ultimele 10 zile de valabilitate până la atingerea datei limită de consum de către operatorii receptori (cu excepția produselor alimentare perisabile ce vor fi stabilite prin Hotărâre de Guvern).
- Se modifică condițiile de stabilire a prețurilor de comercializare de către asociații și fundații, respectiv întreprinderi sociale, *i.e.*, la prețuri care să permită acoperirea costurilor de funcționare.
- Operatorii economici vor pune la dispoziție autorităților relevante rapoarte anuale prin care să prezinte planurile și acțiunile întreprinse pentru diminuarea risipei alimentare, precum și rezultatele obținute.

Legea, inclusiv modificările nou-introduse, va fi suspendată până la data de 1 februarie 2019, dată până la care se vor publica și normele metodologice de aplicare.

Implicații fiscale

Se clarifică condițiile de deductibilitate a cheltuielilor înregistrate cu ocazia aplicării măsurilor de diminuare a risipei alimentare și TVA aferentă. Astfel, acestea sunt deductibile din prisma impozitului pe profit în baza prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c), pct. 4, 5 și 6 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal:

"Art. 25, (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...]"

"c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile în următoarele situații/condiții:

[...]

4. alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 și 2, dacă transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

5. subprodusele de origine animală, nedestinate consumului uman, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 - 3, dacă eliminarea acestora este efectuată potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

6. produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare [...]"

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



Dan Bădin
Partener Coordonator Servicii
Fiscale și Juridice
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com



Camelia Malahov
Director, Deloitte Tax
+40 21 207 56 07
cmalahov@deloittece.com

Obligații declarative suplimentare pentru societățile care efectuează sponsorizări

Ordinul nr. 1825/2018 introduce obligația pregătirii și depunerii declarației anuale informative ce detaliază beneficiarii sponsorizărilor/actelor de mecenat/burselor private (Formularul 107), efectuate/acordate de către:

- contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private;
- contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, care plătesc și impozit pe profit și care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private;
- contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări.
- Termenul de depunere a Formularului 107 este:
 - pentru plătitorii de impozit pe profit: până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (25 martie a anului următor);
 - pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor: până la 25 ianuarie a anului următor.
- Pentru contribuabilii ce aplică anului fiscal modificat, precum și contribuabilii aflați în dizolvare cu sau fără lichidare, sunt prevăzute termene specifice de depunere a formularului.
- Sponsorizările reportate (pentru utilizarea creditului fiscal) trebuie incluse în Formularul 107.
- Primul formular trebuie depus în 2019.

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



Alexandra Smedoiu
Partener, Deloitte Tax
+40 21 2079 830
asmedoiu@deloittece.com



Maria Florea
Manager, Deloitte Tax
+40 21 207 56 06
maflorea@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