

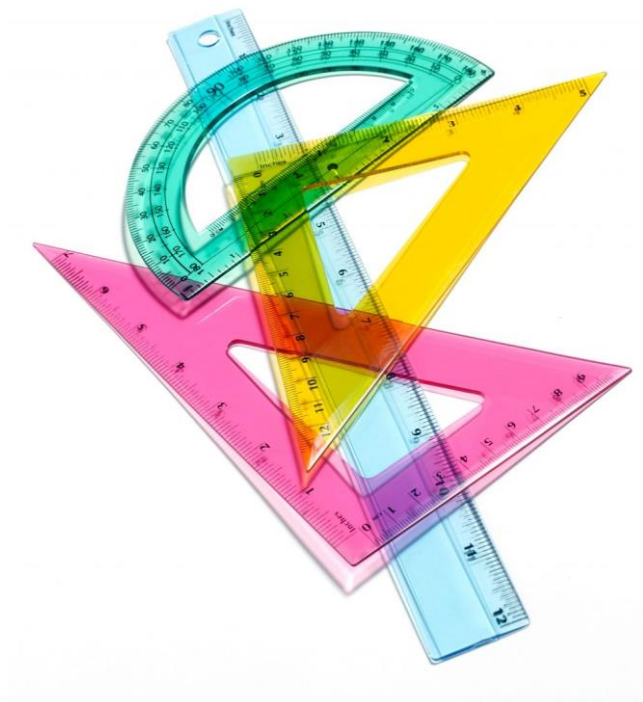
# Manufacturing Alert

29 Ianuarie 2016

În acest număr:

## România se aliază normalității europene în ceea ce privește tratamentul TVA aplicabil matrițelor și echipamentelor de producție

Abordarea autorităților referitoare la tratamentul TVA în cazul tooling-ului se modifică în sens pozitiv. Curtea de Apel București a emis o decizie definitivă în care precizează că TVA aferentă achiziției de tooling este rambursabilă. De asemenea, normele de aplicare a noului Cod fiscal precizează că operațiunea de punere la dispoziție a tooling-ului nu intră în sfera de aplicare a TVA (prin urmare nu se autocolectează TVA).



## România se aliniază normalității europene în ceea ce privește tratamentul TVA aplicabil matrițelor și echipamentelor de producție

În industria auto și de prelucrare a bunurilor adeseori bunurile contractate sunt produse cu ajutorul unor echipamente, matrițe, unelte, etc. puse la dispoziția furnizorilor de către cumpărătorii bunurilor, ca parte a contractelor de producție. Dreptul de proprietate rămâne în permanență la companiile care contractează producția bunurilor și nu se percepe niciun tarif din partea furnizorilor. În mod generic, aceste echipamente, matrițe, unelte sunt cunoscute drept tooling.

În România, această punere la dispoziție a tooling-ului ridică probleme din punct de vedere fiscal. Autoritățile române considerau operațiunea drept o livrare de bunuri sau o prestare de servicii realizată cu titlu gratuit pentru care se impunea auto-colectarea de TVA. Astfel, TVA aferentă achiziției tooling-ului devenea un cost nerecuperabil pentru societățile care le dețineau.

Deloitte a considerat că viziunea autorităților din România nu era în concordanță cu principiile TVA și a sesizat Comisia Europeană, care a început să investigheze această speță.

De asemenea, recent, Curtea de Apel București a pronunțat o hotărâre definitivă prin care invalidează interpretarea autorităților fiscale asupra tratamentului TVA în cazul tooling-ului. Instanța a decis faptul că nu se impune auto-colectarea și că TVA trebuie rambursată. Astfel, șansele companiilor care au atacat deciziile autorităților fiscale pe această temă de a recupera TVA, cresc.

În acest context, normele de aplicare a noului Cod fiscal tratează contractele de tooling. Se menționează că în cazul în care echipamentele sunt utilizate pentru a presta servicii exclusiv în beneficiul persoanei care le deține, operațiunea nu intră în sfera de aplicare a taxei. Prin urmare, punerea la dispoziția prestatorului nu va mai fi considerată o prestare către sine pentru care trebuie să se aplice TVA, taxa devenind astfel recuperabilă.

Prevederea din norme nu acoperă și situațiile în care există un furnizor care livrează bunuri produse cu ajutorul tooling-ului pus la dispoziția sa și nu un prestator de servicii.

Pentru a nu mai exista dificultăți practice cu privire la tratamentul TVA aplicabil acestor operațiuni, recomandăm companiilor să solicite o opinie oficială din partea autorităților fiscale pentru cazul în care furnizorul român livrează bunuri și nu prestează servicii.

Un alt aspect important de luat în considerare este faptul că entitățile cărora li s-a refuzat rambursarea TVA pentru achiziția de tooling vor putea cere dobânzi pentru rambursarea cu întârziere. Vor putea face apel la acest remediu societățile care au utilizat căile legale de atac împotriva deciziilor de respingere a rambursării TVA și care vor obține o soluție pozitivă.

În sprijinul acestor cazuri aflate în derulare, recomandăm folosirea jurisprudenței Curții de Apel și schimbarea normelor de aplicare a Codului fiscal. Echipa noastră specializată vă stă la dispoziție pentru a evalua situația curentă și a identifica strategia de recuperare a TVA aferentă achiziției de tooling.

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

**Vlad-Constantin Boeriu**

Partener

+40 21 207 53 41

[vboeriu@deloittece.com](mailto:vboeriu@deloittece.com)

**Ileana Popescu**

Manager

+40 21 207 53 09

[ipopescu@deloittece.com](mailto:ipopescu@deloittece.com)

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.

Aceasta publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanța profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. 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 această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.

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>.