

Tax & Legal Weekly Alert

22 – 26 septembrie 2014

In acest numar:

Noutati Fiscale

Actualizare privind masurile restrictive suplimentare impotriva Rusiei

In luna august, va informam in legatura cu masurile restrictive suplimentare impuse de Uniunea Europeana ("UE") Federatiei Ruse ("Rusia") referitoare la exportul anumitor produse si servicii. Avand in vedere situatia politica din estul Ucrainei, Consiliul European a decis sa consolideze masurile restrictive existente – [pagina 2](#).



Actualizare privind masurile restrictive suplimentare impotriva Rusiei

Noile masuri restrictive impotriva Rusiei

Masurile consolidate se concentreaza in principal pe intensificarea controalelor in ceea ce priveste 1) exportul de produse si servicii cu dubla utilizare, 2) transferul de tehnologii sensibile si bunuri care pot fi utilizate in sectorul energetic si 3) o limitare a accesului la pietele de capital din UE pentru o lista mai mare de institutii financiare din Rusia.

Noile masuri restrictive au intrat in vigoare pe 12 septembrie 2014 prin [Regulamentul nr. 960/2014](#).

- 1) *Exportul de produse cu dubla utilizare si tehnologii*
Noile masuri interzic in mod specific exportul de produse cu dubla utilizare, tehnologii sau servicii conexe, cum ar fi, asistenta tehnica, de intermediere, de finantare sau de asistenta financiara, catre urmatoarele entitati din Rusia:
- JSC Sirius (optoelectronica pentru uz civil si militar);
 - OJSC Stankoinstrument (inginerie mecanica pentru uz civil si militar);
 - OAO JSC Chemcomposite (materiale pentru uz civil si militar);
 - JSC Kalashnikov (arme de calibru mic);
 - JSC Tula Arms Plant (sisteme de armament);
 - NPK Tehnologii Maschinostrojenija (munitie);
 - OAO Wysokototschnye Kompleksi (sisteme antiaeriene si antitanc);
 - OAO Almaz Antey (intreprindere de stat; arme, munitie, cercetare);
 - OAO NPO Bazalt (intreprindere de stat, productie de utilaje pentru fabricarea de arme si munitie).

Va rugam sa retineti ca aceste interdictii nu sunt aplicabile executarii contractelor sau acordurilor incheiate inainte de 12 septembrie 2014 si nici furnizarii de asistenta necesara pentru intretinerea si siguranta capacitatilor existente in cadrul UE. De asemenea, aceste interdictii nu se aplica vanzarii, furnizarii, transferului sau exportului de produse si tehnologii cu dubla utilizare destinate industriei aeronautice si industriei spatiale, sau furnizarii conexe de asistenta tehnica sau financiara, pentru uz nemilitar sau pentru utilizatori finali nemilitari.

- 2) *Servicii din sectorul energetic*
In plus fata de noile restrictii la exportul de produse cu dubla utilizare si tehnologii, se interzice furnizarea de servicii necesare pentru explorarea si extractia petrolului marin de mare adancime sau a petrolului in zona arctica sau pentru proiecte legate de petrolul de sist in Rusia, si anume:
- forarea;
 - incercarea puturilor;
 - exploatarea forestiera si serviciile de finisare;
 - furnizarea de ambarcatiuni specializate.

Va rugam sa retineti ca aceste interdictii nu sunt aplicabile executarii unei obligatii care deriva dintr-un contract sau un acord-cadru incheiat inainte de 12 septembrie 2014 sau contractelor accesorii necesare pentru executarea contractelor respective.

- 3) *Accesul la pietele de capital din UE*
Noile masuri interzic, de asemenea, cumpararea, vanzarea, furnizarea de servicii de investitii sau de asistenta la emiterea sau efectuarea de oricare alte operatiuni cu valori mobiliare si instrumente ale pietei monetare a caror scadenta este mai mare de 30 de zile, emise dupa 12 septembrie 2014, realizate in mod direct sau indirect de catre urmatoarele persoane juridice, entitati sau organisme stabilite in Rusia:
- Opk Oboronprom;
 - United Aircraft Corporation;
 - Uralvagonzavod;
 - Rosneft;
 - Transneft;
 - Gazprom Neft.

Ce inseamna acest lucru pentru dumneavoastra?

Desi masurile restrictive anterioare initiale prin Regulamentul nr. 833/2014 nu au limitat exporturile de produse si tehnologii cu dubla utilizare pentru utilizari nemilitare si / sau pentru utilizatorii finali nemilitari, noile masuri vizeaza acum, de asemenea, companiile care au atat o divizie militara cat si civila. In plus, masurile consolidate vor restrictiona sever societatile (si afiliatii) din sectorul energetic in activitatile lor in curs de desfasurare cu privire la anumite proiecte legate de energie in Rusia, eventual, impiedicandu-i sa-si continue activitatile.

Cu scopul de a pune in aplicare noile interdictii, autoritatile competente trebuie sa-si intensifice activitatile de monitorizare cu privire la toate exporturile catre Rusia. Monitorizarea crescuta din partea autoritatilor vamale a produselor si tehnologiilor destinate „utilizarii finale” sau „utilizatorilor finali”, in combinatie cu screening-ul crescut, vor duce la o incetinire a efectuării formalitatilor vamale (de exemplu, emiterea de autorizatii de export), si procesarea vamala a transporturilor "normale" destinate pentru Rusia.

Ce este de facut?

Este foarte posibil ca aceste masuri restrictive sa creasca atat timp cat situatia din estul Ucrainei nu se va linisti. Prin urmare, societatile ar trebui sa isi monitorizeze in mod activ programele de control al exporturilor, in special utilizatorul final, la fiecare vanzare sau transport catre Rusia, cu scopul de a evita expunerea. Este extrem de important sa se evalueze daca bunurile respective sunt sau nu sunt cu dubla utilizare, cine va fi utilizatorul final si care va fi destinatia finala. De asemenea, companiile trebuie sa se astepte la posibilele intarzieri in ceea ce priveste expedieri viitoare catre Rusia.

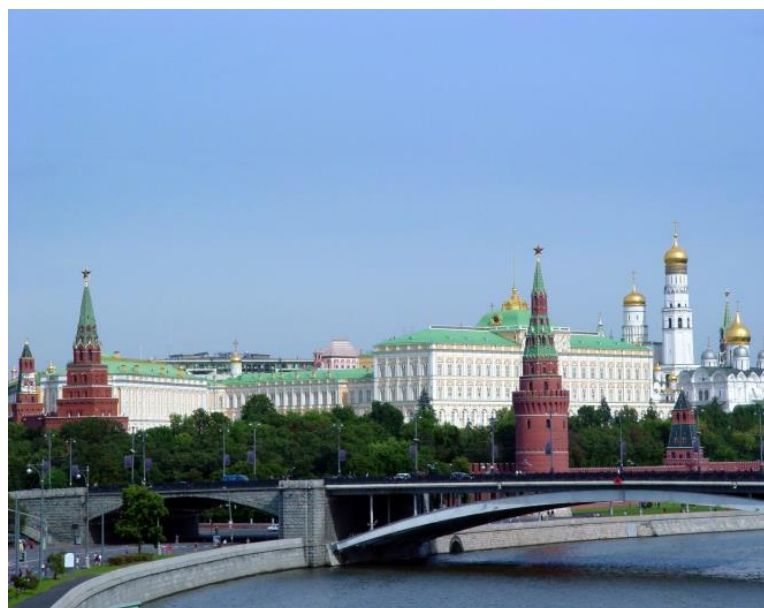
In cazul in care aveti intrebari sau aveti nevoie de asistenta pentru a estima o potentiala expunere, va rugam nu ezitati sa ne contactati.

[Pieter Wessel](#)

Partener
+40 21 207 52 42

[Mihai Petre](#)

Senior Manager
+40 21 207 53 44



Pentru mai multe informatii va rugam sa ne contactati la Romania@deloittece.com sau vizitati pagina web: www.deloitte.com/ro/tax-alerts

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ si nu trebuie considerat drept serviciu de consultanta. Este bine sa solicitati consultanta fiscala/juridica de specialitate inainte de a intreprinde actiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.