

Tax & Legal Weekly Alert

13 - 17 Iunie 2016

În acest număr:

Exportatorul din punct de vedere vamal și TVA

Prin Codul Vamal Unional ce a intrat în vigoare la 1 mai 2016 a fost modificată noțiunea de exportator în sensul că acesta trebuie să fie stabilit pe teritoriul UE și să aibă competența de a stabili dacă mărfurile vor fi transportate către o destinație din afara teritoriului vamal al Uniunii. Acest fapt poate avea implicații asupra scutirii de TVA pentru exporturi, întrucât pentru a justifica aplicarea acesteia este necesară menționarea furnizorului bunurilor ca și exportator în declarația vamală de export.

Au fost adoptate Normele Metodologice de aplicare a noilor legi privind atribuirea contractelor de achiziție publică și achiziții sectoriale

Normele metodologice stabilesc modalitatea de aplicare a prevederilor legale referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică și achiziții sectoriale, cuprinse în legile intrate în vigoare pe 26 mai 2016: Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.



Exportatorul din punct de vedere vamal și TVA

Noul Cod vamal al Uniunii ("CVU") aduce noutăți în privința noțiunii de exportator. Astfel, din punct de vedere vamal, noțiunea de exportator a fost restricționată persoanelor stabilite pe teritoriul UE care au competența de a stabili dacă mărfurile vor fi transportate către o destinație din afara teritoriului vamal al Uniunii.

Conform noului CVU, o persoană juridică este considerată stabilită dacă are pe teritoriul UE:

- sediul social legal,
- sediul central sau
- un sediu permanent, însemnând un loc fix de activitate, unde atât resursele umane, cât și cele tehnice necesare sunt prezente în mod permanent și prin care se desfășoară, în totalitate sau în parte, operațiunile vamale ale unei persoane.

Noua definiție ridică întrebări pentru operatorii economici nestabiliți în Uniune care conform vechiului Cod Vamal Comunitar, puteau să acționeze ca exportatori (de exemplu, o companie din Elveția care deținea un stoc în România și exporta aceste bunuri, atunci când era necesar).

Comisia Europeană a publicat recent un ghid cu privire la definiția de "exportator" în CVU, pentru a clarifica dacă este posibil pentru societățile stabilite în afara UE să efectueze exporturi din Uniunea Europeană.

Conform acestui ghid, în cazul în care persoana care dispune de mărfurile de export nu se califică drept un "exportator", poate exporta în continuare bunuri din Uniune dacă:

- desemnează un reprezentant vamal indirect stabilit în UE pentru derularea operațiunilor de export;
- prin relații contractuale stabilește o terță parte stabilită în UE pentru derularea operațiunilor de export.

Consecințe pentru TVA

Din punct de vedere TVA, exportatorul este persoana impozabilă care realizează livrarea (producătorul, proprietarul bunurilor) sau care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane (cumpărătorul-revânzător). Scutirea de TVA pentru exporturi se aplică în cazul în care bunurile sunt expediate/transportate în afara UE de către furnizor sau cumpărător (nestabilit în România) sau de alte persoane ce acționează în contul acestora.

În vederea justificării scutirii de TVA pentru exporturi, sunt necesare factura/documentele solicitate de autoritatea vamală pentru întocmirea declarației de export și unul dintre următoarele documente: i) certificarea încheierii operațiunii de export de către biroul vamal de export / notificarea de export certificată de biroul vamal de export, în cazul declarației vamale de export pe cale electronică sau ii) exemplarul 3 al documentului administrativ unic, folosit ca declarație de export pe suport hârtie, certificat pe verso de biroul vamal de ieșire.

Având în vedere opiniile trecute emise de către autoritățile fiscale, scutirea de TVA este aplicabilă în măsura în care furnizorul este menționat ca și exportator în declarația vamală

de export. Exemplul privind livrările în lanț introdus în Ordinul nr. 103/2016 privind justificarea scutirii de TVA pentru exporturi confirmă această abordare. Astfel, acest exemplu precizează că atunci când există livrări în lanț (A-B-C), iar transportul bunurilor în afara UE este în sarcina cumpărătorului B:

- dacă B este menționat în calitate de exportator în declarația vamală de export, A va aplica TVA din România pentru livrarea realizată către B.
- B va aplica scutirea de TVA pentru export și se va înregistra în scopuri de TVA în România.

Ce înseamnă acest lucru pentru dumneavoastră?

Schimbările menționate mai sus au implicații asupra tranzacțiilor realizate cu parteneri din afara UE, în cazul în care, în mod obișnuit aceștia realizau exportul.

Ce este de făcut?

Pentru a evalua dacă afacerile dvs. ar putea fi afectate, este esențial să verificați dacă realizați exporturi care ar putea fi influențate de noile modificări și care sunt acțiunile ce trebuie întreprinse în aceste cazuri.

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

Mihai Petre
Senior Manager
+ 40 730 585 665
mipetre@deloittece.com

Ileana Popescu
Manager
+ 40 733 003 836
ipopescu@deloittece.com

Au fost adoptate Normele Metodologice de aplicare a noilor legi privind atribuirea contractelor de achiziție publică și achiziții sectoriale

Normele Metodologice, care completează noul pachet legislativ în materia achizițiilor publice și sectoriale, au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 422 și 423 din 6 iunie 2016, fiind aprobate prin:

- Hotărârea nr. 394/2016 pentru aprobarea *Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale*;
- Hotărârea nr. 395/2016 pentru aprobarea *Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică / acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*.

Prin aprobarea Normelor Metodologice, legile privind achizițiile publice și achizițiile publice sectoriale devin pe deplin aplicabile, normele stabilind toate detaliile necesare pentru organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire.

Pe scurt, Normele Metodologice:

- Prevăd detaliile pentru organizarea și derularea procedurilor de atribuire aplicabile contractelor de achiziție publică și achiziții publice sectoriale, inclusiv procedura simplificată, completând dispozițiile legilor cadru;
- Detaliază criteriile de atribuire a contractelor, diferența dintre criteriile "prețul cel mai scăzut" și "costul cel mai scăzut", "cel mai bun raport calitate-preț" și "cel mai bun raport calitate-cost";
- Oferă informații despre modalitatea de organizare și desfășurare a procedurii de consultare a pieței;
- Completează legile cadru cu informații suplimentare despre procesul de verificare și evaluare, precum și despre criteriile de calificare și selecție a candidaților;
- Prezintă procedura de notificare a autorității de reglementare, a Comisiei Europene sau a Consiliului Concurenței, după caz, în situațiile în care entitatea contractantă are un drept exclusiv sau special sau când activitatea este expusă direct concurenței pe o piață la care accesul nu este restricționat;
- Stabilesc condițiile de subcontractare în cadrul contractelor/ acordurilor-cadru.

Pachetul legislativ în materia achizițiilor publice și concesiunilor va fi întregit de normele metodologice de aplicare a *Legii nr. 101/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii*, care urmează a fi adoptate de Guvern în scurt timp.

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

Georgiana Singurel
Associate Partner
+40 21 207 52 86
gsingurel@reff-associates.ro

Alexandru Lascu
Senior Associate
+40 21 207 52 46
alascu@reff-associates.ro

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 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.

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 crea impact vizibil în societate.

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>.