

Tax & Legal Weekly Alert

23 - 27 octombrie 2017

În acest număr:

Noi reglementări naționale în domeniul accizelor

Recent, a fost publicat Ordinul ministrului finanțelor publice care prevede procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

Decizia Curții de Justiție a Uniunii Europene privind deducerea TVA facturată de către contribuabili inactivi

Curtea de Justiție a Uniunii Europene („CJUE”) permite deducerea TVA suportată de persoanele impozabile la achizițiile realizate de la contribuabili inactivi. Hotărârea are caracter general și obligatoriu, iar efectele ei nu sunt limitate în timp. Decizia poate fi astfel aplicată și pentru operațiuni efectuate înainte de pronunțarea ei.

Mai mult, credem că hotărârea CJUE deschide dreptul de deducere a TVA și-n celelalte cazuri în care deducerea TVA era blocată din cauza faptului că furnizorul avea codul de TVA anulat.

România a primit aprobarea Consiliului UE pentru majorarea plafonului de scutire de TVA la 88.500 EUR (300.000 lei)

Consiliul UE a autorizat România să majoreze plafonul de scutire de TVA aplicabil întreprinderilor mici de la 65.000 EUR până la 88.500 EUR (300.000 lei). Măsura are caracter derogatoriu față de prevederile Directivei de TVA și este valabilă doar pentru o perioadă de trei ani (1 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2020).

Deloitte în mass-media

Reff & Asociații a obținut în premieră o decizie a instanței prin care Curtea de Apel București obligă autoritatea fiscală să acorde dobânzi de întârziere într-un caz de rambursare a TVA, începând cu ziua imediat următoare depunerii decontului de TVA și până la data rambursării efective de către stat a sumei în discuție.

<http://www.zf.ro/companii/avocatii-de-la-reff-asociatii-au-castigat-in-stantanta-plata-de-catre-stat-a-unor-dobanzi-de-1-mil-euro-pentru-intarzierea-rambursarii-tva-16774571>

Noi reglementări naționale în domeniul accizelor

Recent a intrat în vigoare ordinul MFP nr. **2482/2017** privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați. Prin acesta a fost instituită componența și competența Comisiilor pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate. Mai precis:

- autorizarea se efectuează de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice (DGRFP), prin comisiile regionale pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate;
- prin excepție, autorizarea antrepozitelor fiscale pentru producția exclusivă de vinuri realizată de către contribuabili, alții decât contribuabilii mari și mijlocii, micile distilerii, precum și micile fabrici de bere independente, se face prin comisiile teritoriale pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, constituite la nivelul structurilor teritoriale ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (DGRFP);

Ce este de făcut?

Vă recomandăm să analizați din timp impactul noilor modificări legislative asupra activității Dvs.

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



Pieter Wessel
Partener
+40 21 2075 242
pwessel@deloittece.com



Mihai Petre
Senior Manager
+40 21 2075 344
mipetre@deloittece.com

Decizia CJUE privind deducerea TVA aferentă achizițiilor de la contribuabili inactivi

Pe 19 octombrie 2017, CJUE a hotărât în cauza C-101/16 Paper Consult SRL acordarea dreptului de deducere a TVA către persoanele impozabile care au realizat achiziții de la contribuabilii declarați inactivi de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF).

Descrierea situației

La sfârșitul anului 2010, Rom Packaging SRL („Rom Packaging”), o societate cu sediul în România, a fost declarată inactivă pentru nedepunerea declarațiilor fiscale impuse de lege și radiată din registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA de către ANAF.

În baza unui contract din ianuarie 2011, Rom Packaging a prestat servicii către Paper Consult SRL („Paper Consult”), o societate cu sediul în România. TVA aferentă achiziției de servicii a fost dedusă de către Paper Consult și plătită de Rom Packaging către bugetul de stat.

În baza Codului Fiscal, ANAF a considerat că Paper Consult nu avea dreptul să deducă TVA aferentă serviciilor achiziționate întrucât la data încheierii contractului, Rom Packaging era declarat contribuabil inactiv.

Paper Consult a contestat decizia, considerând că decizia prin care ANAF a declarat Rom Packaging drept contribuabil inactiv nu o privește și nu poate fi un motiv pentru anularea deducerii TVA. În schimb, exercitarea dreptului de TVA depinde exclusiv de respectarea condițiilor de la art. 178 din Directiva de TVA a UE (Directiva 112/2006/CE privind sistemul comun de TVA).

Prevederi naționale valabile până la 31 decembrie 2016:

Beneficiarii care achiziționau bunuri și/sau servicii de la contribuabilii inactivi nu beneficiau de dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor respective, indiferent dacă respectivul contribuabil era reactivat și se re-înregistra în scopuri de TVA ulterior.

Prevederi naționale valabile începând cu 1 ianuarie 2017:

De la 1 ianuarie 2017, Codul fiscal permite deducerea TVA aferentă achizițiilor efectuate de la contribuabili inactivi după ce acesta este reactivat și se re-înregistrează în scop de TVA.

Modificarea a fost introdusă în urma deschiderii unei proceduri EU-Pilot 8399/16 de către Comisia Europeană, care a impus autorităților române să acorde dreptul de deducere a TVA. Totuși, prevederea este aplicabilă în cazul re-înregistrării în scop de TVA după 1 ianuarie 2017, legea neaplicându-se retroactiv.

Decizia CJUE

CJUE a hotărât că legislația comunitară interzice o regulă națională conform căreia:

- persoană impozabilă nu poate deduce TVA pentru că
- un furnizor care i-a prestat un serviciu a fost declarat inactiv de autoritatea fiscală, starea de inactivitate fiind publică și accesibilă pe Internet oricărei persoane impozabile,
- unde refuzul dreptului de deducere a TVA este sistematic și final, făcând imposibilă aducerea de dovezi că n-a existat evaziune fiscală sau pierdere de venituri bugetare.

Argumentele CJUE au fost următoarele:

1. Nu este contrar dreptului Uniunii să i se ceară unui operator să ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că operațiunea pe care o efectuează nu determină participarea sa la evaziune fiscală. O măsură precum verificarea listei contribuabililor inactivi publicate pe pagina de internet a ANAF poate fi cerută în mod rezonabil unui operator economic, o astfel de verificare fiind ușor de efectuat.
2. Reglementarea din legislația fiscală din România privind contribuabilii inactivi/având codul de TVA anulat nu transferă în sarcina persoanei impozabile măsurile de control care revin ANAF, ci o informează cu privire la rezultatul unei anchete administrative din care rezultă că contribuabilul declarat inactiv nu mai poate fi controlat de ANAF. Prin obligarea persoanei impozabile să efectueze această verificare, legislația fiscală urmărește să asigure colectarea corectă a TVA și să evite evaziunea.

Mai departe, CJUE a verificat dacă legislația fiscală din România nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea, adică este proporțională, obiectivului urmărit.

3. Deși nedeținerea declarațiilor fiscale prevăzute de lege poate fi considerată indiciu de fraudă, aceasta nu dovedește în mod irefutabil existența unei fraude privind TVA.
4. Conform legislației în vigoare la data operațiunii dintre Rom Packaging și Paper Consult, chiar dacă contribuabilul și-ar fi regularizat situația și ar fi obținut radierea sa de pe lista contribuabililor inactivi, TVA facturată de

acesta nu mai putea fi dedusă de către persoana care cumpără bunul sau serviciul.

5. De la 1 ianuarie 2017, legislația fiscală din România a fost modificată. Astfel, în ipoteza reactivării unui contribuabil declarat inactiv, efectele fiscale ale inactivării sunt anulate atât pentru contribuabilul în cauză, cât și pentru partenerii săi comerciali care își recuperează dreptul de deducere a TVA aferentă tranzacțiilor încheiate în perioada de inactivitate.
6. Mai mult, din cazul analizat de CJUE reiese că Rom Packaging ar fi plătit la bugetul de stat TVA colectată de la Paper Consult. În acest caz, legislația fiscală în vigoare la data operațiunii nu prevedea o regularizare în beneficiul Paper Consult, în pofida dovezii plății TVA de către Rom Packaging, anularea dreptului de deducere a TVA fiind definitivă.
7. Prin urmare, imposibilitatea persoanei impozabile (Paper Consult) de a demonstra că tranzacțiile încheiate cu operatorul declarat inactiv (Rom Packaging) îndeplinesc condițiile prevăzute de Directiva de TVA și, în special, că TVA a fost plătită către stat depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului legitim urmărit de această directivă.

În plus, CJUE nu a dat curs solicitării autorităților române și a hotărât că nu este necesar să fie limitate în timp efectele prezentei hotărâri. Astfel, decizia produce efecte și pentru trecut, și anume operațiuni efectuate înainte de data pronunțării.

Comentariile noastre

În primul rând, considerăm că decizia CJUE în cauza Paper Consult este valabilă pentru toate cazurile unde TVA nu a putut fi dedusă din cauza faptului că ANAF a anulat codul de TVA pe motiv de lipsă de conformare fiscală a contribuabilului (furnizorului). Argumentele CJUE sunt egal valabile și-n aceste cazuri.

Modificările aduse legislației fiscale din România începând cu 1 ianuarie 2017 au rezolvat într-o oarecare măsură problemele ridicate de anularea generală a deducerii TVA pentru achiziții de la contribuabili inactivi/având codul de TVA anulat, și anume anularea (definitivă) a devenit doar o suspendare (temporar până la data re-înregistrării în scop de TVA).

Aceste modificări nu au rezolvat însă trecutul, adică situațiile în care contribuabilul declarat inactiv se reînregistrase în scop de TVA înainte de 1 ianuarie 2017.

Credem că aceste situații vor fi rezolvate de decizia CJUE în cauza Paper Consult. Totuși, în particular, cazurile în care deciziile ANAF/ale instanțelor prin care s-a anulat dreptul de deducere a TVA au rămas definitive, cât și cele în care a intervenit termenul de prescripție vor pune probleme în practică. Nu excludem ca TVA să rămână nedeductibilă din cauza acestor motive procedurale, deși pe fond CJUE a recunoscut dreptul de deducere.

Un punct de discuție este factorul determinant în acordarea deducerii TVA:

- faptul că furnizorul s-a re-înregistrat în scop de TVA (așa cum este prevăzut de legislația fiscală în vigoare) sau
- faptul că operațiunea îndeplinește cerințele directivei de TVA, și anume obligațiile de conformare în domeniul TVA au fost îndeplinite, de ex. a achitat furnizorul inactiv către bugetul de stat TVA colectată de la beneficiar conform legii.

Credem că al doilea element trebuie să fie determinant. Astfel, contrar prevederii actuale din legislația fiscală română, s-ar putea cere dreptul de deducere a TVA chiar dacă furnizorul nu s-a reînregistrat în scopuri de TVA.

Totuși, decizia CJUE menționează și faptul că anularea dreptului de deducere a TVA nu trebuie să fie definitivă. Astfel, s-ar putea argumenta că prevederile fiscale actuale sunt conforme cu decizia CJUE.

În plus, al doilea element poate pune probleme practice la nivelul persoanelor impozabile care vor să demonstreze că furnizorul lor și-a îndeplinit obligațiile de conformare fiscală, și anume ce dovezi să aducă în fața ANAF și dacă acestea ar fi suficiente pentru susține deducerea TVA atunci când furnizorul nu s-a re-înregistrat în scop de TVA.

Aceste probleme ar fi și pentru legiuitor dacă ar urmări modificarea legislației actuale. Criteriul clar și ușor de verificat existent la acest moment (re-înregistrarea în scop de TVA) ar fi înlocuit de un criteriu vag și care ar pune o sarcină în plus pentru contribuabili (i.e. îndeplinirea obligațiilor de conformare fiscală ale furnizorului).

Recomandăm persoanelor impozabile care nu și-au putut deduce/recupera TVA percepută de contribuabili inactivi/care aveau codul de TVA anulat să-și revizuiască abordarea pentru a determina dacă au dreptul să ceară deducerea TVA acum.

România a primit aprobarea Consiliului Uniunii Europene pentru majorarea plafonului de scutire de TVA la 88.500 EUR

Consiliul UE a aprobat majorarea plafonului de scutire de TVA aplicabil întreprinderilor mici cu 23.500 EUR, ajungând până la 88.500 EUR. Echivalentul noului plafon în monedă națională este însă de doar 300.000 RON întrucât acesta se calculează în baza cursului de schimb valutar valabil la data aderării României la Uniunea Europeană (i.e. 3,3817 RON/EUR).

În prezent, plafonul aplicabil cifrei de afaceri anuale este stabilit la 65.000 EUR, echivalentul a 220.000 RON, în urma unei aprobări obținute de România în anul 2014 ce urma să expire la finalul anului 2017.

Astfel, România a obținut prelungirea derogării de la art. 287 din Directiva de TVA 2006/112/CE (ce prevedea aplicarea unui plafon de doar 35.000 EUR), dar și majorarea plafonului de scutire de TVA.

Scopul plafonului de scutire de TVA aplicabil micilor antreprenori are rolul de a nu îi împovăra pe aceștia cu obligații de TVA adiționale întrucât este prezumat că veniturile bugetare ce ar putea fi generate de aceștia sunt reduse. Majorările de la plafonul de 35.000 EUR prevăzut de Directiva de TVA pentru România se acordă cu titlu de derogare pe o perioadă limitată, întrucât acestea trebuie tratate ca reprezentând o excepție menită să susțină antreprenorii pe perioada de start-up.

Excepția primită este valabilă de la 1 ianuarie 2018 și până la finalul anului 2020 ori până la modificarea Directivei de TVA.

România a motivat solicitarea prin reducerea obligațiilor de TVA în cazul întreprinderilor mici și degrevarea administrației fiscale de sarcina de a monitoriza colectarea unui volum redus de venituri de la un număr mare de contribuabili.

Aprobarea Consiliului UE este concretizată într-un proiect de lege aflat în Parlament, unde a fost adoptat de Senat și urmează să primească votul final de la Camera Deputaților.



Vlad Boeriu
Partener
+ 40 730 077 918
vboeriu@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.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România