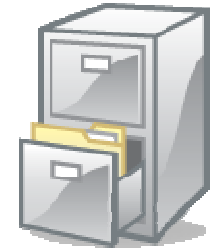


Combaterea fraudei fiscale în domeniul TVA. Cooperare administrativă.



Luisiana Dobrinescu, Avocat
21 Octombrie 2009

Acte normative privind cooperarea administrativă



- Regulamentul CE nr. 1798/2003 al Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul TVA;
- Regulamentul (CE) nr. 1925/2004 al Comisiei pentru punerea în aplicare a Regulamentului CE nr. 1798/2003 al Consiliului;
- Regulamentul CE nr. 143/2008 al Consiliului de modificare a Regulamentului CE nr. 1798/2003 în ceea ce privește instituirea cooperării administrative și a schimbului de informații referitoare la normele privind locul de prestare a serviciilor, regimurile speciale și procedura de rambursare a TVA;
- Directiva 2008/117/CE privind combaterea fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare.




“Termeni de specialitate”

- „firma fantomă“ = comerciantul înregistrat în scopuri de TVA care, cu potențiale intenții frauduloase, achiziționează sau declară că achiziționează bunuri sau servicii fără plata TVA și furnizează aceste bunuri sau servicii cu TVA, dar fără să plătească TVA datorată autorității naționale corespunzătoare;
- „furtul numărului de înregistrare TVA“ = utilizarea numărului de înregistrare în scopuri de TVA al altui comerciant, în mod ilicit;
- “frauda tip carusel” = frauda prin care o persoană obligată la plata TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate revinde bunurile în regim de taxare cu TVA dar “dispare” înainte de a plăti TVA-ul datorat.





Cauze și Efecte

- Timpul lung de efectuare a schimbului de informații dintre Statele Membre;
 - Raportarea operațiunilor intracomunitare în perioade fiscale diferite
 - ➔ Perturbă activitatea intracomunitară prin existența unor fluxuri nejustificate de bunuri și a unor prețuri anticoncurențiale;
 - ➔ Afectează semnificativ veniturile fiscale ale Statelor Membre;
 - ➔ Posibil efect asupra dreptului de deducere exercitat/pretins de către cumpărătorii finali ai bunurilor care au circulat în interiorul caruselului
 - potrivit jurisprudenței Curții Europene dacă o persoană impozabilă participă la fraudă de tip „carusel” în mod involuntar (fără a avea cunoștință de acest fapt), acesta are dreptul de a deduce (și, implicit, de a compensa sau de a rambursa) TVA-ul aferent operațiunilor din amonte.
 - participarea la mecanismul fraudulos al Caruselului nu se prezumă, ci trebuie probată.
- 

Măsuri antifraudă existente



- Sistemul VIES (VAT Information Exchange System) pentru livrări intracomunitare de bunuri
- Sistemul de raportare INTRASTAT
- Accesul la baza de date electronică deținută de un SM, referitoare la operațiunile intracomunitare;
- Schimbul de informații între Statele Membre fără cerere prealabilă, anual sau trimestrial (privind comerțanții fără sediu fix, privind achizițiile de noi mijloace de transport, privind vânzarea la distanță, privind potențialele firme fantomă);
- Cererea de informații și de anchete administrative (inclusiv participarea în comun la anchete administrative);
- Solicitarea tuturor actelor administrative privind TVA, emis de de un SM către o anumită persoană;
- Efectarea de controale simultane.



2010 - Consolidarea măsurilor antifraudă

- Transmiterea codului de TVA în vederea aplicării taxării inverse (B2B);
- Schimbul electronic de informații în cadrul procedurii de rambursare de TVA comunitar;
- Depunerea lunară a declarațiilor recapitulative pentru achiziții/livrări intracomunitare de bunuri;
- Schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare;
- Depunerea lunară a declarațiilor recapitulative pentru serviciile intracomunitare care fac obiectul taxării inverse;
- ➔ Schimbări ale sistemului informatic care să permită stocarea și selectarea datelor necesare îndeplinirii obligațiilor declarative;
- ➔ Schimbări ce țin de tehnologia informației la nivelul autorităților fiscale din Statele Membre





Riscuri

- Contrar intenției declarate a Comisiei, noile măsuri vor impune sarcini administrative suplimentare pentru contribuabilii din Statele Membre;
- Adaptarea sistemelor informative și a procedurii de lucru a organelor fiscale din Statele Membre;
- Erori declarative în perioada de “adaptare”, care pot genera întârzieri semnificative în procedurile de rambursare a TVA;
- Variații semnificative ale informațiilor centralizate (de ex. între livrarea declarată și achiziția aferentă), ca urmare a adoptării diferențiate de către Statele Membre a măsurilor ce vizează declarațiile recapitulative (ex: în UK, declarațiile recapitulative pentru livrări de bunuri se depun trimestrial, iar cele pentru prestări servicii se depun lunar numai dacă depășesc 70.000 GBP).





Contact

BIRIS GORAN **Legal&Tax**

Str. Emanoil Porumbaru 77, sector 1, București
tel/fax: 031.228.68.68; 031.228.68.69

tax@birisgoran.ro

