



**BIRIȘ·GORAN**  
Legal + Tax

# Jurisprudență europeană în materie de TVA

Ruxandra Jianu  
Luisiana Dobrinescu

**TAXEU** - 26 Februarie 2009

**Biriș Goran SCA**  
77 Emanoil Porumbaru Street, RO-011424, Bucharest  
**T** +40 21 260 07 10, **F** +40 21 260 07 20  
[www.birisgoran.ro](http://www.birisgoran.ro)






## Aplicarea jurisprudenței europene

- Prin Tratatul de Aderare la Uniunea Europeană, țara noastră s-a obligat să respecte aquis-ul comunitar în domeniul TVA, inclusiv deciziile Curții Europene de Justiție;
- Interpretările Curții Europene trebuie luate în considerare la formularea opiniilor Ministerului Economiei și Finanțelor în vederea asigurării aplicării uniforme a legii, în soluționarea contestațiilor și a litigiilor aduse în fața instanțelor judecătorești, în elaborarea legislației fiscale.





# Principiile taxei pe valoarea adăugată

- În determinarea scopului unei prevederi a legislației comunitare, trebuie avute în vedere: redactarea textului, contextul și obiectivele respectivei prevederi;
  - Pentru a asigura o interpretare și aplicare unitară, legislația europeană nu face niciodată trimitere la legislația și terminologia legislațiilor naționale (C-98/07 *NORDANIA*);
  - Principiul neutralității TVA - TVA nu trebuie să reprezinte un cost pentru afacere. În absența unei dispoziții a legislației naționale care limitează dreptul la deducere al persoanelor taxabile, acesta trebuie exercitat (C-95/07 *ECOTRADE*);
  - Principiile autonomiei procedurale a Statelor Membre (C-78/98 *PRESTON*);
  - Principiul echivalenței – regulile procedurale de aplicare efectivă a dispozițiilor comunitare nu trebuie să fie mai puțin favorabile decât cele existente în legislația națională și care guvernează exercitarea unor drepturi similare (C-97/91 *BORELLI*);
  - Principiul aplicării efective - interpretarea legii se face în sensul în care aceasta poate fi aplicată, nu în sensul în care nu poate fi aplicată;
  - Principiul nediscriminării și al echității: situațiile similare nu trebuie tratate diferit, respectiv situațiile diferite nu trebuie tratate similar (C-309/89 *CODORNIU*).
- 



# DREPTUL DE DEDUCERE. Activitate economică

## Cazul C-268/83 – ROMPELMAN

- Activitatea economică este considerată a începe de la primul act preparator al activității care a generat un TVA deductibil;
- Ținând cont de principiul neutralității TVA, exercitarea dreptului de deducere nu poate fi condiționată de începerea efectivă a activității;
- Simpla declarație a unei persoane că intenționează să desfășoare o activitate taxabilă trebuie să fie suficientă pentru a dobândi calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA; totuși, organele fiscale au dreptul de a solicita dovezi suplimentare (ex: că respectiva activitate poate fi efectiv exercitată);
- Potrivit principiului certitudinii legale, statutul de persoană impozabilă nu poate fi retras cu efect retroactiv.





# CONDIȚII DE EXERCITARE a dreptului de deducere

## C-95/07 ECOTRADE SpA

- Dreptul de deducere al TVA nu poate fi restrans prin impunerea unor conditii de forma, atata vreme cat conditiile de fond prevazute de legislatia nationala si comunitara sunt respectate;
- Masurile de administrare a sistemului TVA, impuse de statele membre, nu pot fi folosite in asa fel incat sa puna in discutie in mod sistematic dreptul de deducere a TVA;
- Prevederile legislative care sanctioneaza nerespectarea de catre persoana impozabila a obligatiilor contabile si a celor privind declaratiile fiscale cu refuzul dreptului de deducere, depasesc in mod evident ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului corectei colectari a TVA (pentru nerespectarea unor astfel de obligatii, statele membre pot impune sanctiuni pecuniare proportionale cu gravitatea incalcarilor).





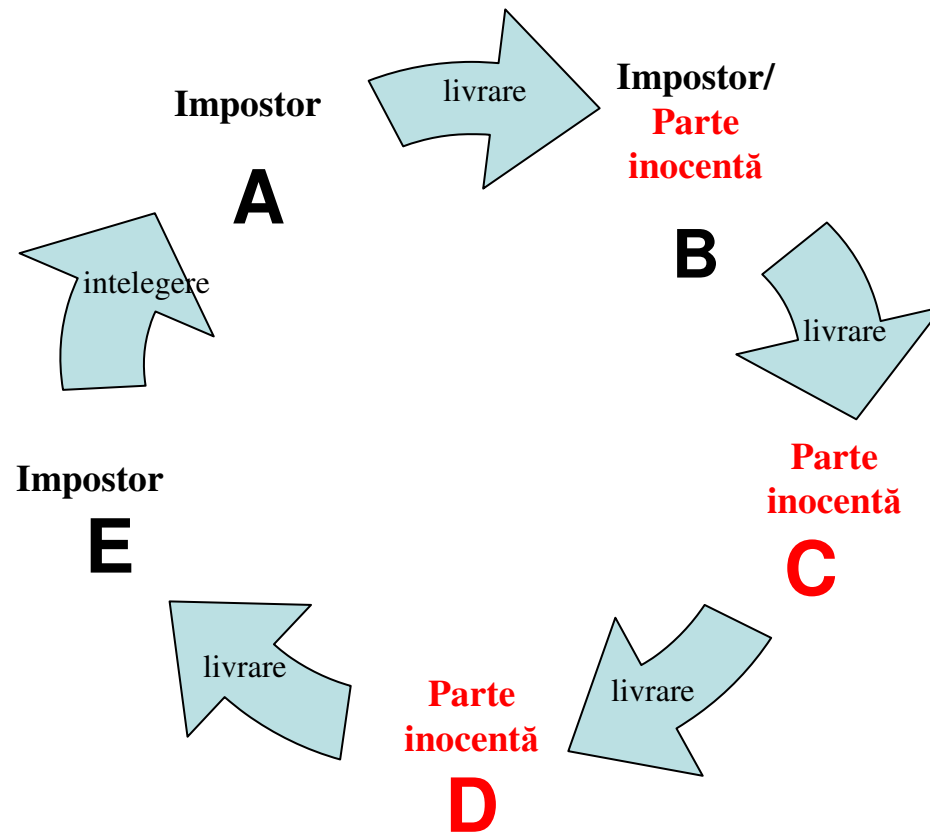
## TRANSFER NEIMPOZABIL (No-supply rule)

### C-497/01 ZITA MODES Sarl

- In scopul simplificarii transferului Cazul de business si al evitarii presiunii financiare generate de TVA, nu este considerat livrare de bunuri transferul unei parti independente a activitatii unei persoane impozabile, capabile prin ea insasi sa desfășoare activitate economica;
- Trebuie sa fie evidenta intentia cedentului de a utiliza in activitatea sa taxabila partea de afacere transferata, si nu sa lichideze imediat respectiva parte de afacere;
- Faptul ca legislatia prevede ca cesionarul este succesorul in drepturi al cedentului nu trebuie interpretat ca o conditie de aplicarea a exceptiei, ci ca o consecinta a acesteia;
- Statele membre nu pot restrictiona aplicarea regulii “no-supply” de obiectul de activitate al cesionarului.



# FRAUDA TIP CARUSEL. Drept de deducere





# FRAUDA TIP CARUSEL. Drept de deducere

## C-354/03 OPTIGEN

- Este contrar legislației europene ca organele fiscale să judece o operațiune efectuată de o persoană impozabilă luând în considerare intenția unei alte persoane decât cea în discuție;
- Fiecare operațiune trebuie privită separat, și nu prin prisma întregului lanț din care face parte;
- Dreptul de deducere al unei persoane impozabile nu poate fi afectat de fraudă săvârșită de altă persoană care face parte din lanțul de distribuție, atâta timp cât aceasta nu avea cunoștință și nici mijloacele de a cunoaște respectiva fraudă.





# DOCUMENTE JUSTIFICATIVE FALSE

## C-409/04 TELEOS PLC

- În ceea ce privește livrarea intracomunitară de bunuri, termenul de livrare semnifică nu doar începutul expediției, ci faptul că bunurile părăsesc efectiv statul membru;
- Datorită eliminării frontierelor în interiorul Uniunii și a imposibilității obținerii unui document vamal, este în sarcina persoanelor impozabile să demonstreze că un bun a părăsit teritoriul unui stat membru, în baza documentelor stabilite de legislația internă ca fiind dovezi relevante;
- Furnizorul trebuie să acționeze cu bună credință, luând toate măsurile care se impun în mod rezonabil;
- Dacă furnizorul și-a îndeplinit toate obligațiile contractuale și legale privind justificarea livrării intracomunitare, iar transportul este în sarcina cumpărătorului, acesta din urmă va fi ținut răspunzător de plata TVA în statul membru de expediție;
- Declarația privind achiziția intracomunitară de bunuri depusă de cumpărător este un document relevant, dar nu suficient în dovedirea realității livrării.





# PRACTICĂ ABUZIVĂ. OPERATIUNE UNICA

## C-425/06 PART SERVICE

- in calificarea caracterului accesoriu al unei operatiuni in raport cu o alta, trebui avute in vedere toate circumstantele in care respectivele operatiuni se deruleaza (utilitatea fiecareia, costurile, timpul necesar realizarii, etc);
- doua sau mai multe operatiuni vor fi considerate ca operatiune unica daca elementele acestora sunt strans legate astfel in cat acestea formeaza in mod obiectiv, o operatiune economica indivizibila si considerarea separata a acestora ar fi artificiala;
- faptul ca in contract se stipuleaza un pret distinct pentru fiecare operatiune in parte nu constituie un element decisiv in considerarea operatiunilor ca fiind distincte;
- statele membre trebuie sa asigure aplicarea corecta a dispozitiilor legale, de a preveni orice posibila evaziune, fraudă sau abuz.

.





## LINK-uri utile

- <http://curia.europa.eu>  
Jurisprudență europeană
  - <http://eur-lex.europa.eu>  
Legislație europeană
  - [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation)  
Informații despre sistemele fiscale ale Statelor Membre
- 



# Contact

## **BIRIS GORAN**

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

[tax@birisgoran.ro](mailto:tax@birisgoran.ro)

