

PACHETUL DE TVA

Sediu fix. Înregistrare. Declarare. Plată



Luisiana Dobrinescu, Avocat
21 Octombrie 2009

PACHETUL DE TVA



- Directiva 2008/8/CE a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul taxării serviciilor;
- Directiva 2008/9/CE a Consiliului de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea TVA către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare;
- Regulamentul CE nr. 143/2008 a 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
- (în afara Pachetului) Directiva 2008/117/CE privind combaterea fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare.



Obiectivele noilor acte normative

- Asigurarea unei piețe nediscriminatorii;
 - Consolidarea colaborării dintre organele fiscale din statele membre;
 - Combaterea fraudei fiscale;
 - Facilitarea mecanismului de rambursarea a TVA intracomunitar;
- ⇒ Simplificarea și aplicarea unitară a sistemului de TVA comunitar, din perspectiva locului prestării serviciilor.





Implicații

- Aplicarea diferențiată a regulilor de taxare, în funcție de calitatea beneficiarului (persoană impozabilă sau neimpozabilă) și de statul în care este stabilit (comunitar sau necomunitar);
- Obligații administrative suplimentare atât pentru operatorii economici, cât și pentru organele fiscale;
- Simplificarea și urgentarea mecanismului de rambursare a TVA-ului intracomunitar





Cele două reguli ale serviciilor

- B2B = Business to Business
taxabile la locul unde este stabilit beneficiarul (art. 133 alin. 2 CF)
- B2C = Business to Customer
taxabile la locul unde este stabilit prestatorul (art. 133 alin. 3 CF)
- Trei categorii de excepții:
 - o excepții comune (B2B, B2C)
 - o excepții B2C
 - o excepții B2B “use and enjoyment”





Persoană stabilită – art. 125¹ CF

- Sunt considerate persoane stabilite în România:
 - ✓ persoanele impozabile care au sediul activității economice în România;
 - ✓ persoanele impozabile cu sediul în străinătate, dar care au un sediu fix în România (doar pentru livrările de bunuri și prestările de servicii la care participă sediul fix)
- Sediul fix presupune existența unor suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii (*C-73/06 Planzer Luxembourg Sàrl*).





Persoană impozabilă – art. 127 CF

- Orice persoană care desfășoară de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice
 - În alegerea regulii de taxare aplicabile (B2B sau B2C) este esențială comunicarea către prestator a codului de TVA, valabil la momentul efectuării operațiunii
- ! risc de dublă impozitare

Exemplu: Societatea A din România beneficiază de prestări de servicii consultanță de la o societate din Franța. Societatea A nu comunică codul său de TVA din România, motiv pentru care prestatorul emite factură cu TVA din Franța. Urmând regulile Codului Fiscal, societatea A va aplica și taxare inversă în România.





Înregistrarea în scopuri de TVA - art. 153 CF

- înregistrarea permanentă în scopuri de TVA:
 - persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care realizează operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere
 - o înainte de realizarea operațiunilor (în funcție de cifra de afaceri estimată) sau
 - o în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul;
 - o dacă optează pentru aplicarea regimului normal de taxare
 - persoanele impozabile cu sediul activității în afara României, dar care au un sediu fix în România care participă la livrarea de bunuri și prestarea de servicii (NOU)
 - o înainte de realizarea operațiunilor taxabile (livrări bunuri, prestări servicii, achiziții intracomunitare, etc)
 - o înainte de primirea serviciilor furnizate de o persoană impozabilă stabilită în alt SM, pentru care este obligată la plata taxei (plată) ;
 - o înainte de prestarea serviciilor către o persoană impozabilă stabilită în alt SM (declarare)





Inregistrarea în scopuri de TVA - art. 153¹ CF

- Art.153¹ CF – înregistrare pe perioadă limitată, pentru achiziții intracomunitare și pentru servicii intracomunitare:
 - persoanele cu sediul activității economice în România;
 - o înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare (cu depășirea plafonului de achiziții);
 - o înainte de prestarea serviciilor taxabile în alt SM, către persoane impozabile stabilite în alte SM;
 - o înaintea primirii serviciilor taxabile în România, prestate de persoane impozabile stabilite în alt SM
 - persoanele juridice neimpozabile stabilite în România
 - o înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare taxabilă în România



Comunicarea codului de înregistrare RO



- Codul de înregistrare conform art. 153 CF se comunică:
 - tuturor furnizorilor/prestatorilor;
 - tuturor clienților
- Codul de înregistrare conform art. 153¹ CF se comunică:
 - furnizorilor/prestatorilor, atunci când au obligația plății taxei
 - beneficiarilor serviciilor din alt SM, atunci când aceștia au obligația plății taxei
- O persoană impozabilă care nu comunică codul de TVA va fi considerată persoană neimpozabilă (d.p.d.v. al regulilor privind locul prestării serviciilor)



Persoana obligată la plata TVA – art. 150 CF

- Persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii (regula generală);
- Persoana impozabilă/persoana neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA care este beneficiară a serviciilor prestate de o persoană impozabilă stabilită în alt SM, impozabile în România
- Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă stabilită în România sau înregistrată prin reprezentant fiscal, pentru toate celelalte cazuri, când livrarea/prestarea este taxabilă în România și este efectuată de o persoană impozabilă nestabilită în România.





Deconturi și declarații de TVA (1)

- Decontul normal de taxă – depus trimestrial sau lunar de persoanele impozabile înregistrate conform art. 153 CF, în funcție de:
 - cifra de afaceri obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere (100.000 Eur)
 - efectuarea sau nu de achiziții intracomunitare
- Declarația de mențiuni (pentru urmărirea perioadei fiscale)
 - ✓ Depusă până pe 25 ianuarie pentru:
 - cifra de afaceri din anul precedent
 - dacă a efectuat sau nu achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent
 - ✓ Depusă în 5 zile de la finele lunii în care intervine exigibilitatea taxei pentru achiziții intracomunitare de bunuri





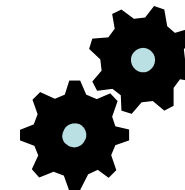
Deconturi și declarații de TVA (2)

- Decontul special de taxă, depus de persoanele neînregistrate conform art.153 CF pentru:
 - achiziții intracomunitare de bunuri taxabile (de persoanele impozabile înregistrate cf. art. 1531 CF)
 - achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi (de către orice persoană);
 - operațiunile pentru care persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă este obligată la plata TVA.
- Când?
 - până pe 25 a lunii următoare celei în care este exigibil TVA;
 - înainte de înmatricularea mijloacelor de transport noi în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care este exigibil TVA pentru achiziția intracomunitară





Declarația recapitulativă



- “VIES1” - Declarația recapitulativă pentru livrări de bunuri
- “VIES2” - Declarația recapitulativă pentru prestări servicii

Cine?

- Persoanele impozabile înregistrate în sopuri de TVA cf. art. 153 și 153¹ CF

Ce?

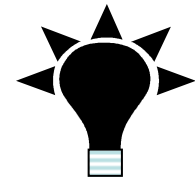
- Livrările intracomunitare scutite;
- Livrările efectuate în cadrul operațiunilor triunghiulare;
- Achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile;
- Achizițiile și prestările de servicii intracomunitare B2B (prestatorul și beneficiarul sunt stabiliți în Comunitate).

Când?

- Lunar, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei



Exemple – Serviciile de consultanță (1)



- **B2B (Ro2Fr)**

- o Locul prestării: Franța, locul unde este stabilit beneficiarul (RG)
- o **Fr** trebuie să comunice codul său de TVA din Franța
- o Dacă **Fr** nu este înregistrat în scopuri de TVA, se înregistrează anterior derulării serviciilor, pe echivalentul francez al art. 153¹ CF
- o **Fr** este persoana obligată la plata taxei, prin taxare inversă
- o **Ro** și **Fr** declară serviciile în declarația recapitulativă


- **B2B (Ro2USA)**

- o Locul prestării: Statele Unite ale Americii, locul unde este stabilit beneficiarul (RG)
- o Dacă **USA** nu este înregistrată în scopuri de TVA, nu are obligația înregistrării
- o Serviciile nu se declară în declarația recapitulativă



Exemple – Serviciile de consultanță (2)

- **B2B (Fr2Ro)**
 - o Locul prestării: România, locul unde este stabilit beneficiarul (RG)
 - o **Ro** trebuie să comunice codul său de TVA din România
 - o Dacă **Ro** nu este înregistrată în scopuri de TVA, se înregistrează anterior derulării serviciilor, conform art. 153¹ CF
 - o **Ro** este persoana obligată la plata taxei, prin taxare inversă
 - o **Ro** și **Fr** declară serviciile în declarația recapitulativă

 - o Dacă serviciile de consultanță (avocatură) sunt legate de bunuri imobile situate în România, locul prestării: România (locul unde este situat imobilul)
 - o **Ro** este persoana obligată la plata taxei, prin taxare inversă
 - o **Ro** nu are obligația înregistrării în scopuri de TVA, chiar dacă suntem pe relația B2B
- 



Exemple – Servicii de consultanță (3)

- **B2C (Ro2Fr)**

- o Locul prestării serviciilor: România, locul unde este stabilit prestatorul (RG)
- o Serviciile nu se declară în declarația recapitulativă
- o **Ro** este persoana obligată la plata taxei

- **B2C (Ro2USA)**

- o Locul prestării: USA, locul unde este stabilit beneficiarul
- o Serviciile nu se declară în declarația recapitulativă

- **B2C (Fr2Ro)**

- o Locul prestării serviciilor: Franța, locul unde este stabilit prestatorul (RG)
- o Serviciile nu se declară în declarația recapitulativă
- o **Fr** este persoana obligată la plata taxei





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

