

## Noutăți în materie de TVA

## Servicii

- Cursuri de formare profesională generale
- Cursuri concepute în funcție de specificul unor industrii
- Cursuri concepute în funcție de necesitățile clienților
- Revizuirea implementării noilor reguli în materie de TVA și taxe vamale
- Asistență fiscală pe probleme specifice

## Un nou model pentru Formularul 301

*Agencia Națională de Administrare Fiscală a emis Ordinul 1498/2008, publicat în Monitorul Oficial nr. 743/3 Noiembrie 2008, pentru a introduce modificări formularului 301 - Decont special de taxă pe valoare adăugată.*

Conținutul formularului 301 a fost schimbat pentru a reflecta recente modificări aduse Codului Fiscal prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 127/2008 din 16 octombrie 2008.

În consecință, potrivit noilor prevederi ale Codului Fiscal, societățile și persoanele fizice care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA și efectuează achiziții intracomunitare în România de mijloace de transport noi, au obligația de a depune decontul special de TVA înainte de înmatricularea vehiculului în România, dar nu mai târziu de data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere

exigibilitatea operațiunii. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța "Declarație rectificativă".

Persoana impozabilă are obligația de a păstra o copie a formularului 301, pentru evidență proprie și pentru a fi prezentat autorităților fiscale în timpul controalelor fiscale.

Noul formular 301 se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii **noiembrie 2008**.

**Opinia Avocatului General C-371/07 (Danfoss și AstraZeneca, mese de prânz gratuite)**

Cazul tratează tratamentul din punct de vedere al TVA aplicabil meselor servite gratuit la cantina societății partenerilor de afaceri și angajaților cu ocazia întâlnirilor desfășurate la sediul societății.

Avocatul General (AG) consideră că scopul principal al cheltuielilor este criteriul relevant în a stabili tratamentul din punct de vedere al TVA al acestor cheltuieli, și anume dacă acestea sunt destinate desfășurării afacerii sau sunt pentru beneficiului privat al angajaților, sau servesc altor scopuri decât cele relevante pentru afacere. AG folosește ca exemple și sandwichurile servite în timpul ședințelor, îmbrăcămintea angajaților, transportul acestora până la serviciu și casele oferite angajaților.

Pentru cheltuielile legate de angajați, criteriul decisiv pare a fi posibilitatea de a alege pe care o au aceștia în ceea ce privește tipul de mâncare sau alt gen de consumabile pe care aceștia le consumă într-o anumită situație. Cu cât angajatul are o posibilitate mai mică de a alege, cu atât relevanța pentru afacere a cheltuielii este mai mare. În ceea ce privește mesele gratuite pentru partenerii de afaceri, acestea vor fi clasificate ca având ca scop principal desfășurarea afacerii dacă sunt servite în timpul întâlnirilor sau pauzelor și sunt menite să contribuie la eficiența acestor întâlniri.

Dacă criteriile subliniate în Opinia Avocatul General vor fi acceptate de CEJ, acestea ar putea fi folosite ca argument în cazurile în care sunt contestate scopul și natura cheltuielilor ce deservesc atât afacerea cât și nevoile private.

## **Decizia C-291/07 (Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet, locul de impozitare)**

Hotărârea În cazul [Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet](#) ("TRR") a fost emisă de către Curtea Europeană de Justiție (CEJ), în data de 6 noiembrie 2008. CEJ i-a fost cerută opinia dacă o persoană care desfășoară atât activități economice, cât și activități care sunt în afara sferei de aplicare a TVA ar fi obligate să înregistreze TVA aferentă (și anume să aplice mecanismul taxării inverse) serviciilor primite de la un furnizor extern, atunci când acele servicii au fost folosite în întregime în scopul unor activități din afara sferei de aplicare a TVA.

TRR este o fundație suedeză, care este implicată într-o gamă de activități pe care, autoritățile suedeze le consideră a fi în afara sferei de aplicare a TVA (de exemplu, furnizarea de plăți aferente încheierii contractului de muncă și servicii de redistribuire a salariilor). În plus față de aceste activități, furnizează de asemenea, anumite servicii impozabile, fiind înregistrată ca persoană impozabilă din punct de vedere al TVA. Conform legislației UE, atunci când sunt furnizate unor persoane impozabile dintr-un alt Stat Membru, astfel de servicii de consultanță sunt taxate prin mecanismului de taxare inversă în Statul Membru în care este stabilit clientul. TRR pleda ca nefiind persoană impozabilă în legătură cu achiziția acestor servicii.

TRR a solicitat autorităților fiscale suedeze să confirme dacă ar fi obligată să înregistreze TVA aferentă serviciilor de consultanță primite de la o societate daneză și care sunt utilizate exclusiv în legătură cu activitățile neimpozabile. Curtea Suedeză a solicitat CEJ să clarifice dacă o persoană este considerată a fi o "persoană impozabilă" în vederea aplicării prevederilor Directivei Europene privind TVA (Directiva Consiliului EC/112/2006) pentru toate serviciile care i se prestează.

CEJ a confirmat faptul că o persoană care desfășoară atât activități economice cât și activități în afara sferei de aplicare a TVA este considerată "o persoană impozabilă" și în consecință este obligată să înregistreze TVA aferentă serviciilor prestate de furnizori dintr-un alt Stat Membru UE, chiar și în cazul în care aceste servicii sunt folosite pentru activități în afara sferei de aplicare a TVA.

CEJ a considerat că această interpretare duce la o simplificare a administrării și la o creștere a certitudinii juridice pentru comercianții care operează pe piața internă, pentru că permite unui agent economic să determine locul de livrare a serviciilor transfrontaliere prestate unui client care este "persoană impozabilă".

Acest caz va avea implicații semnificative pentru operatorii înregistrați în scop de TVA în Statele Membre, inclusiv în România, dar care până la această dată nu au înregistrat TVA pentru serviciile achiziționate de la

furnizori de servicii stabiliți în alte State Membre, dacă acele servicii aveau legătură cu activități considerate în afara sferei de aplicare a TVA (de exemplu, instituții publice cu activități comerciale și statutare, administrarea holdingurilor etc). Astfel de entități, vor trebui acum să identifice, să urmărească și să înregistreze TVA locală, pentru serviciile pe care anterior le-ar fi putut considera ca fiind neimpozabile din punct de vedere al TVA în România. Societățile Române care nu desfășoară nici un fel de activități economice, nu vor fi nevoite să plătească TVA în România pentru serviciile achiziționate de la prestatori de servicii stabiliți în alte State Membre UE, aceste servicii fiind subiect al TVA în țara unde este stabilit furnizorul de servicii.

Separat, furnizorii români care furnizează servicii către clienți stabiliți în alte State Membre UE, vor fi nevoiți să se asigure că nu vor factura cu TVA românesc în cazurile în care clientul este persoană impozabilă, respectiv dacă desfășoară cel puțin anumite activități economice. Cu toate acestea, în cazul în care clientul stabilit în celălalt Stat Membru UE nu desfășoară nici un fel de activități economice, furnizorul de servicii Român ar putea fi nevoit să factureze cu TVA românesc.

## Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

## Detalii de contact

**Patrick Leonard**  
Partner Taxation Services  
patrickleonard@kpmg.com

**Nicolae Done**  
Partner Taxation Services  
ndone@kpmg.com

**Valentin Țic**  
Partner Taxation Services  
vtic@kpmg.com

**Ramona Jurubiță**  
Senior Manager Taxation Services  
rjurubita@kpmg.com

**KPMG Romania S.R.L.**  
Victoria Business Park,  
DN1 Bucuresti Ploiesti  
nr. 69-71 Sector 1,  
Bucuresti 013685,  
Romania  
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800  
Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro  
Internet: www.kpmg.ro