

Guvernul aduce noi modificări dispozițiilor legale cu privire la aplicarea scutirilor de TVA pentru operațiunile la export și livrările intracomunitare.

Servicii

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

Scutiri de TVA pentru operațiunile de export și pentru livrările intracomunitare

Justificarea scutirilor de TVA pentru exporturi (sau alte scutiri similare), pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar trebuie făcută, în general, în momentul emiterii unei facturi pentru respectiva operațiune.

- Totuși, noile dispoziții prevăd că documentele necesare justificării scutirii de TVA pot fi prezentate în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, sau, în cazul în care factura nu este emisă în termenul prevăzut de lege, de la data la care a intervenit faptul generator de taxă pentru operațiunea respectivă.
- În cazul în care, la data efectuării controlului, documentele justificative nu sunt puse la dispoziția inspectorilor fiscali, aceștia au posibilitatea de a întrerupe inspecția până la data la care intră în posesia documentelor. Suspendarea inspecției fiscale nu poate depăși 90 de zile calendaristice.
- În situația în care, operatorul economic intră în posesia documentelor de justificare a scutirii de taxă ulterior efectuării inspecției fiscale, dar fără a fi depășit termenul legal de prescripție, acesta poate solicita reverificarea perioadei respective.
- Declarația vamală de export, poate fi înlocuită de documentul de însoțire la export (EAD), certificat de biroul vamal de ieșire din spațiul Comunitar și/sau liberul de vamă acordat de autoritatea vamală și certificat, sau confirmarea electronică a părăsirii teritoriului comunitar (transmisă către biroul vamal).
- În ceea ce privește transportul internațional de persoane din teritorii din afara UE spre România și din România spre teritorii din afara UE cu mijloace auto, documentele justificative pentru aplicarea scutirii sunt: foaia de parcurs sau orice alte documente din care rezultă data de ieșire/intrare din/în țara cu viza organului vamal. În situația în

care viza lipsește, se acceptă o declarație pe proprie răspundere a reprezentantului legal al transportatorului sau casei de expediție.

- Livrările de bunuri și prestările de servicii destinate construirii navelor și aeronavelor pot fi scutite de TVA doar dacă se încadrează într-o măsură de simplificare referitoare la lucrări asupra bunurilor mobile corporale.
- În cazul produselor compensatoare mixte ce rezulta în urma unui regim de perfecționare activă pe teritoriul României început înainte de aderare care sunt transportate după aderare în alt stat membru, acest transport nu este considerat livrare intracomunitară ci încheiere a regimului de perfecționare activă și, în consecință, este scutit de TVA.

Despre noi

Departamentul de taxe din KPMG România este format din peste 85 de consultanți organizați pentru a reacționa prompt la orice solicitare din partea dumneavoastră. Am dezvoltat o echipă formată din specialiști de marcă, atât români cât și străini. Partea română aduce o cunoaștere și interpretare profesională a legislației interne.

Detalii de contact

Patrick Leonard

Tax Partner

patrickleonard@kpmg.com

Niculae Done

Tax Partner

ndone@kpmg.com

Ana Maria Notingher

Tax Partner

anotingher@kpmg.com

KPMG Romania

Victoria Business Park

Sos. Bucuresti-Ploiesti 69-71

Sector 1 Bucharest 013 685

P.O. Box 18-191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Internet: www.kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

© 2007 KPMG Romania S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG Internațional, o corporație elvețiană. Toate drepturile rezervate.