



# Indirect Taxnewsflash

KPMG IN ROMANIA

Decembrie 2009, nr.42

## Noutăți legate de jurisprudența Curții Europene de Justiție, precum și o nouă aplicație oferită de către KPMG

### Servicii

- Revizuri privind implicațiile de TVA specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA
- Revizuri privind implicațiile de TVA ale tranzacțiilor desfășurate și a poziției fiscale în vederea identificării eventualelor riscuri și a penalităților care ar putea apărea
- Asistență cu privire la tratamentul TVA al unor tranzacții specifice
- Asistență pe durata controlului fiscal
- Asistență privind strategiile de planificare a TVA
- Implicațiile privind TVA ce pot apărea în cazul unor restructurări (fuziuni și achiziții, politici de transfer de preturi, structuri de comisionare)
- Înregistrarea din punct de vedere a TVA în alte state din UE, precum și servicii de asistență privind obligațiile de raportare în materie de TVA. Asistență în pregătirea și depunerea dosarelor privind rambursarea TVA, atât în România, cât și în alte state membre ale UE, dar și din afara UE

În acest număr, vă prezentăm două cazuri importante dezbătute la Curtea Europeană de Justiție, precum și informații cu privire la o nouă aplicație dezvoltată de către KPMG menită a veni în sprijinul contribuabililor în a dobândi un control mai bun, atât din punct de vedere al riscurilor, cât și din punct de vedere al conformității cu noile obligații declarative în materie de TVA instituite începând cu data de 1 ianuarie 2010.

### **Livrări de terenuri pe care se află clădiri dezafectate – decizia Curții Europene de Justiție în cazul Don Bosco Onroerend Goed BV(C-461/08)**

Acest caz dezbate achiziția unui teren pe care se aflau două construcții dezafectate. Don Bosco BV, o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Olanda, își propusese să demoleze ambele construcții în vederea construirii unor clădiri noi pe terenul astfel devenit disponibil. Demolarea construcțiilor urma să fie efectuată de către vânzător, dar costul să fie suportat de către Don Bosco (prin includerea acestuia în prețul de vânzare).

În acest sens, s-au ridicat următoarele trei întrebări:

- (1) dacă această operațiune s-ar califica drept livrarea unei construcții și a terenului pe care aceasta este construită, fie drept o simplă livrare de teren;
- (2) dacă livrarea de construcții/teren și serviciile de demolare ar constitui două operațiuni distincte și independente;
- (3) dacă livrarea terenului pe care se află o construcție ce urmează a fi demolată pentru a fi înlocuită cu o construcție nouă și a cărei demolare a fost inițiată înainte ca livrarea să aibă loc s-ar califica drept o operațiune scutită de TVA.

Potrivit Curții, de vreme ce, în cele din urmă, scopul final al tranzacției a fost livrarea unui teren pe care nu se afla nicio construcție și nu livrarea terenului împreună cu clădirea care se afla pe acesta, operațiunea s-ar califica drept o

livrare de teren constructibil (așa cum prevede legislația fiecărui Stat Membru, inclusiv legislația din România). Livrarea construcției aflate pe terenul respectiv s-ar califica drept o operațiune accesorie livrării principale întrucât cele două operațiuni constituie o singură livrare indivizibilă din punct de vedere economic, care, altminteri, ar fi divizată în mod artificial.

Având în vedere acest aspect, următoarea întrebare care s-ar ridica ar fi dacă livrarea terenului și prestarea serviciilor de demolare ar constitui două operațiuni distincte și independente sau o singură tranzacție complexă alcătuită din mai multe elemente. Curtea a decis că livrarea unui teren pe care se află o construcție dezafectată și prestarea serviciilor de demolare a construcției respective trebuie privite drept o singură tranzacție, din punct de vedere al TVA (respectiv livrare de teren constructibil).

În acest caz, Curtea a hotărât că o asemenea tranzacție, privită în ansamblu, nu s-ar califica pentru scutirea de TVA prevăzută de către legislația TVA aplicabilă livrărilor de construcții și părți ale acestora, indiferent de stadiul lucrărilor de demolare a vechii construcții situate pe terenul respectiv. În concluzie, scutirea de TVA prevăzută în legislația în materie de TVA nu ar acoperi și livrarea terenului pe care se află o construcție dezafectată ce urmează a fi demolată și înlocuită de către o construcție nouă și a cărei demolare (lucrări achitate de către vânzător) fusese inițiată anterior livrării efective a terenului.

Ne așteptăm, însă, ca acest caz să aducă clarificări suplimentare în privința tratamentului din punct de vedere al TVA aplicabil în situația

specifică a achizițiilor de terenuri pe care se află construcții dezafectate. Din experiența noastră anterioară, autoritățile fiscale din România solicită ajustarea taxei deductibile aferente clădirii ce este demolată. Deși în decizia Curții este clar specificat că achiziția clădirii este doar o operațiune accesorie achiziției terenului, abordarea restrictivă a Curții nu aduce lămuriri suplimentare cu privire la aspectele cu care contribuabilii români se confruntă. Cu toate acestea, cu o planificare adecvată a acestor operațiuni, suntem de părere că eventualele costuri cu TVA ar putea fi diminuate.

Pentru mai multe informații cu privire la acest caz, vă rugăm să contactați consultanții din echipa de „Impozite Indirecte” din cadrul KPMG.

#### **Audiere- X fiscale eenheid Facet v Facet Trading (C-536/08, C-539/08) – deducerea automată a TVA**

Cazul adresat Curții Europene de Justiție aduce în discuție dreptul contribuabililor de a-și deduce TVA datorată într-un Stat Membru pentru o achiziție intracomunitară la momentul desfășurării operațiunii. Vă vom ține la curent cu soluționarea cazului.

#### **Aplicația de validare VIES**

Conform versiunii preliminare a legislației în materie de TVA publicate de către autoritățile fiscale din România, în vederea aplicării regulilor referitoare la locul prestării serviciilor în relația B2B, furnizorii ar fi obligați să probeze calitatea clienților de persoane impozabile din punct de vedere al TVA. În acest sens, contribuabilii stabiliți în România sunt obligați să valideze codurile de înregistrare în scopuri de TVA care le sunt

comunicate de către clienții stabiliți în alte State Membre. Pentru a veni în sprijinul clienților, KPMG a dezvoltat o nouă aplicație software, respectiv „Aplicația de Validare VIES” (numită în continuare „AVV”). AVV este menită a verifica validitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA (atribuite de către toate cele 27 de State Membre UE) cu informațiile cuprinse în baza de date VIES a Comisiei Europene, facilitându-le contribuabililor confirmarea corectitudinii acestor informații cu privire la clienții/furnizorii lor într-o manieră simplă și, totuși, eficientă. AVV se utilizează prin simpla descărcare din baza de date existentă la nivelul societății a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale clienților/furnizorilor. Informațiile sunt încărcate în AVV, iar codurile de înregistrare în scopuri de TVA sunt validate simultan, permițând contribuabililor extragerea rezultatelor, inclusiv obținerea unui număr de confirmare, atribuit de către Comisie, pentru fiecare număr de TVA validat. Utilizarea AVV ar putea veni în asistența contribuabililor cu următoarele:

- aplicarea corectă a mecanismului de taxare inversă în cazul livrărilor/prestărilor către persoane impozabile stabilite în Comunitate;
- declararea corectă în declarația recapitulativă a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii;
- reducerea potențialelor riscuri legate de fraudă cu privire la imposibilitatea identificării clienților/furnizorilor;

- o gestionare mai eficientă a aranjamentelor contractuale privind emiterea facturilor în numele clienților.

AVV presupune o procedură rapidă de instalare și configurare, oferind contribuabililor o soluție simplă și puțin costisitoare din punct de vedere tehnologic de a gestiona eventualele riscuri și de a demonstra faptul că a acționat cu bună credință. Pentru utilizarea acestei aplicații, se va plăti o singură licență de utilizare, fără a mai exista alte costuri adiționale.

Pentru clienții care intenționează să folosească această aplicație pentru declarațiile care trebuie depuse către autoritățile fiscale din România, se va plăti o singură dată o licență de 2.500 GBP, plus TVA, dacă este aplicabil. Pentru clienții care sunt înregistrați în scopuri de TVA în alte state membre se va plăti o singură dată o licență de 5.000 GBP, plus TVA, dacă este aplicabil.

Dacă aveți întrebări cu privire la AVV, vă rugăm să ne contactați.

## 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

### Ramona Jurubiță

Partner, Head of Indirect Taxation Services

[rjurubita@kpmg.com](mailto:rjurubita@kpmg.com)

### Alin Negrescu

Manager, Indirect Taxation Services

[vnegrescu@kpmg.com](mailto:vnegrescu@kpmg.com)

### Mihai Petre

Manager, Indirect Taxation Services

[mpetre@komg.com](mailto:mpetre@komg.com)

### Raluca Cristea

Assistant Manager, Indirect Taxation Services

[mcristea@komg.com](mailto:mcristea@komg.com)

### Antonia Gheorghe

Assistant Manager, Indirect Taxation Services

[antoniagheorghe@komg.com](mailto:antoniagheorghe@komg.com)

### KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park,  
DN1 Șos. București-  
Ploiești, nr. 69-71,  
sector 1, București, cod  
poștal 013685, România  
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

Internet: [www.kpmg.ro](http://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.

© 2009 KPMG România 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.