

Obligația persoanelor impozabile de înregistrare în scopuri de TVA dacă prestează sau primesc servicii intracomunitare taxabile. Principalul sector afectat: cel financiar-bancar

Servicii

- Revizuiți privind implicațiile de TVA specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA
- Revizuiți 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 supunem atenției o modificare legislativă care obligă persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, să solicite emiterea unui cod de TVA, atunci când sunt îndeplinite anumite condiții. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 7 / 2010 „pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare în scopuri de TVA” prevede procedura specifică de înregistrare în scopuri de TVA

Începând cu 1 ianuarie 2010, a fost introdus un nou concept, și anume cel de servicii intracomunitare. Aceste servicii sunt cele pentru care (1) regula de stabilire a locului impozitării este cea prevăzută la art. 133, alin. (2) din Codul Fiscal (regula generală pentru B2B), (2) părțile sunt două persoane impozabile, înregistrate în scopuri de TVA și stabilite în două state membre din UE diferite, (3) nu se aplică nici o scutire de la plata TVA pentru serviciul respectiv.

În această categorie ar putea intra, de exemplu, serviciile de IT sau cele de consultanță, marketing prestate către sau primite de la persoane impozabile stabilite în UE.

Obligația de înregistrare în scopuri de TVA

Codul Fiscal prevede două modalități de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 sau respectiv conform art. 153¹.

Diferența principală constă în frecvența cu care trebuie depuse declarațiile privind TVA (fie doar când trebuie declarate operațiuni fie la finele fiecărei perioade fiscale), precum și obligațiile administrative adiționale ce rezultă din înregistrare.

Implicațiile privind articolul conform căruia trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA entitățile stabilite în România depind, printre altele, de forma juridică sub care sunt prezente în România (i.e. entități fără personalitate juridică sau societăți comerciale).

Termen de înregistrare în scopuri de TVA

Solicitarea înregistrării în scopuri de TVA ar trebui să aibă loc înainte de prestarea serviciilor intracomunitare sau efectuarea achizițiilor acestui tip de servicii.

Fiindcă publicarea procedurii a fost făcută cu întârziere, există riscul ca anumite tranzacții să aibă loc și înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

Asistența KPMG

Dacă societatea dumneavoastră este afectată de noile modificări legislative, KPMG vă poate asista cu servicii precum:

- 1) asistență pe parcursul procedurii de înregistrare
- 2) informații privind obligațiile administrative ce urmează unei înregistrări în scopuri de TVA (i.e. Decont de TVA, Declarație Recapitulativă)
- 3) analiza implicațiilor fiscale ce rezultă din înregistrarea în scopuri de TVA.

Alte sectoare afectate:

- a) sectorul medical
- b) întreprinderile mici
- c) orice societate comercială care prestează sau achiziționează servicii intracomunitare și nu este înregistrată în prezent în scopuri de TVA.

Suntem la dispoziția dumneavoastră în cazul în care doriți să ne întâlnim pentru a discuta de aceste modificări privind TVA sau orice alte implicații fiscale pe care doriți să le analizați.

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.

Date de contact

Ramona Jurubiță

Partner, Head of Indirect Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

Alin Negrescu

Manager, Indirect Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com

Raluca Cristea

Assistant Manager, Indirect Taxation Services
mcristea@kpmg.com

Antonia Gheorghe

Assistant Manager, Indirect Taxation Services
antoniagheorghe@kpmg.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

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. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2010 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.