

NOA
TAX ADVISORS
AUDIT & ASSURANCE

Tranzactii transfrontaliere

Obligații fiscale și de raportare



Conținut

- I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri
- II. Obligații privind DAC6
- III. Brexit – efecte fiscale ale încheierii perioadei de tranziție
- IV. Tranzacții cu jurisdicții din lista statelor necooperante
- V. Recomandările și atenționările noastre
- VI. Contact

I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri



Noi condiții pentru aplicarea scutirii de TVA la livrările intracomunitare de bunuri, aplicabile de la 1 ianuarie 2020.



I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri

Remediile rapide de TVA

Directiva (UE) 2018/1910 și Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1912 introduc la nivelul UE noi reguli referitoare la regimul de stocuri la dispoziția clientului, tranzacțiile în lanț și livrările intracomunitare de bunuri

În ceea ce privește scutirea de TVA la livrările intracomunitare de bunuri se aplică următoarele remedii rapide:



Codul de TVA al beneficiarului devine condiție de fond.



Depunerea declarației VIES (390) devine obligatorie pentru aplicarea scutirii.



Noi documente sunt necesare pentru justificarea expedierii/transportului de bunuri în alt stat membru.

I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri

Documente obligatorii în baza Regulamentului 2018/1912

I. Vânzătorul asigură prezumția transportului

Vânzătorul se află în posesia unor dovezi care:

- **NU** sunt contradictorii, și
- **SUNT** emise de două părți diferite care sunt **independente** atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător:
- Cuprind **cel puțin**:
 - ✓ **2 documente de tip A, SAU**
 - ✓ **1 document de tip A ȘI 1 document de tip B** care confirmă expedierea sau transportul.

II. Cumpărătorul asigură transportul bunurilor (de ex. EXW, FCA)

Vânzătorul se află în posesia:

- **Dovezilor** menționate la punctul I de mai sus, **ȘI** a
- **Declarației scrise a cumpărătorului**, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate în alt stat membru (SM).

Documente specifice transportului – documente de tip A

- ✓ CMR semnat
- ✓ Scrisoare de trăsură
- ✓ Conosament
- ✓ Factura de transport aerian
- ✓ Factura de la transportator

Alt tip de documente – documente de tip B

- ✓ Poliță de asigurare
- ✓ Extrase bancare care să ateste plata pentru expedierea/transportul bunurilor
- ✓ Chitanță de la un antrepozitar care să ateste depozitarea în SM de destinație
- ✓ Document emis de o autoritate publică (e.g. notar) care să ateste sosirea bunurilor în SM de destinație

Declarația cumpărătorului

- ✓ Trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute de legislație
- ✓ Trebuie furnizată vânzătorului în termenul prevăzut în Regulamentul 2018/1912



OMFP 103/2016 prevede un termen mai larg pentru prezentarea declarației.

I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri

Situații când se aplică OMFP 103/2016

Transportul se face cu propriile mijloace

- În acest caz documentele nu sunt emise de o parte diferită de vânzător sau de cumpărător

Mijloace de transport se deplasează singure pe roți, pe cale maritimă, fluvială sau aeriană

- În acest caz nu există un document de transport și factură de transport

Nu se îndeplinește condiția de independență

- În acest caz furnizorul nu poate face dovada că este independent față de transportator/ casa de expediții sau că aceștia sunt independenți unul față de altul sau față de cumpărător



În aceste situații nu se mai aplică Regulamentul UE 2018/1912

Documentele obligatorii pentru justificarea expedierii/transportului sunt cele prevăzute de OMFP 103/2016

I. Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri

Documente obligatorii în baza OMFP 103/2016

a. Produse accizabile în regim suspensiv de accize

- Documentul administrativ în format electronic **ȘI**
- Raportul de primire

b. Mijloace de transport care se deplasează singure pe roți, pe cale maritime/ fluvială / aeriană

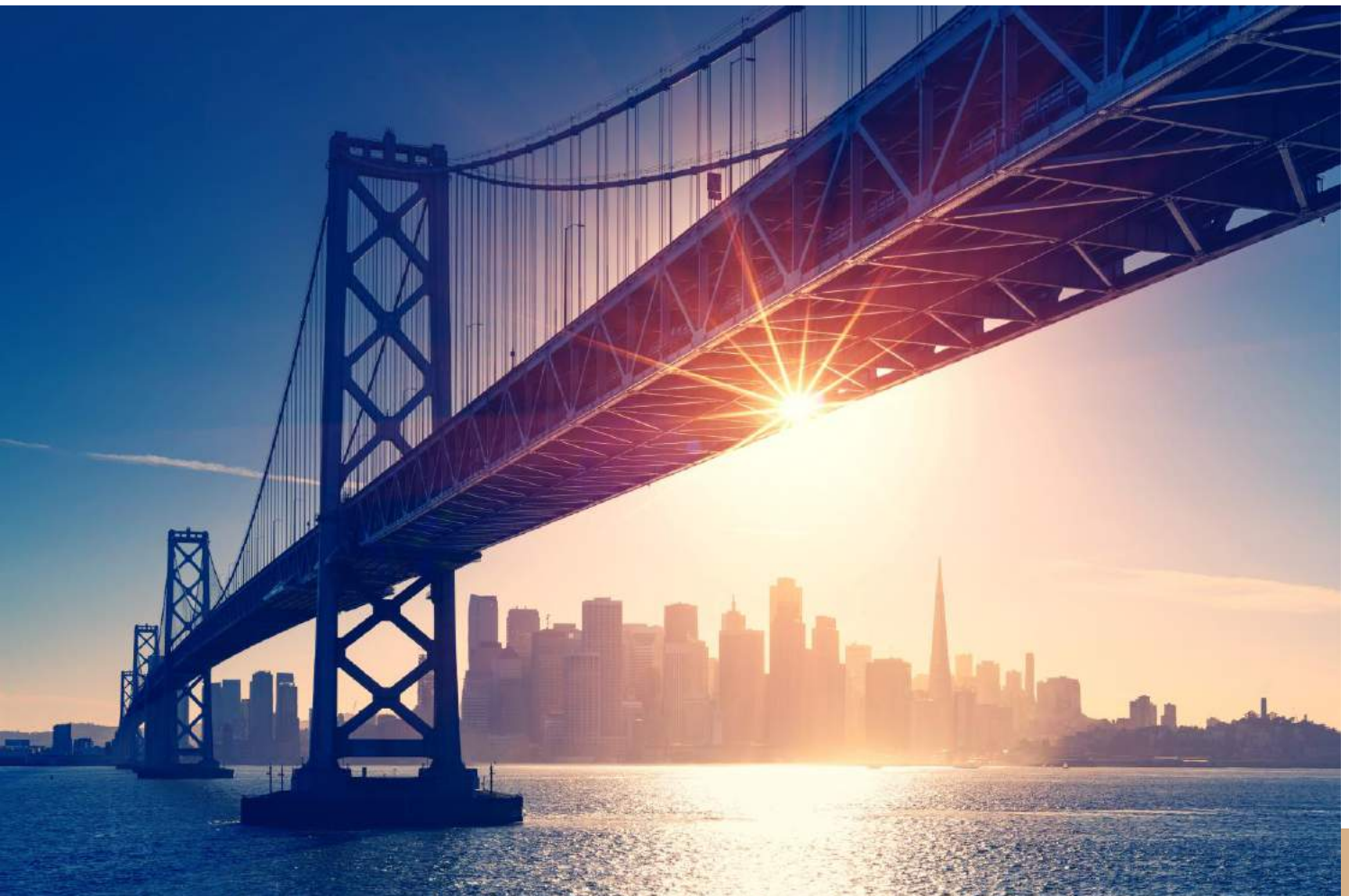
- Contractul de vânzare-cumpărare din care să rezulte că bunurile vor fi transportate în alt stat membru, **ȘI**
- Dovada înmatriculării mijlocului de transport în SM de destinație

c. Alte bunuri decât cele prevăzute la lit. a. și b.

- **Documente de transport, ȘI**
- **Unul dintre următoarele documente:**
 - ✓ o poliță de asigurare
 - ✓ documente bancare care atestă plata pentru expediere/ transport
 - ✓ documentele oficiale eliberate de o autoritate publică (ex. un notariat)
 - ✓ un document care atestă primirea bunurilor, emis de către un depozitar din SM de destinație,
 - ✓ o declarație scrisă din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate în SM de destinație.

II. Obligații privind DAC6

← Noi obligații de raportare pentru tranzacțiile ce intră
→ sub incidența DAC6



II. Obligații privind DAC6

DAC6

Directiva (UE) 2018/822 introduce regimul de raportare obligatorie pentru anumite tranzacții transfrontaliere care ar putea fi utilizate pentru planificare fiscală agresivă.

În concordanță cu **Acțiunea 12 a BEPS**, DAC6 vizează implementarea unui mecanism pentru descurajarea intermediarilor în a proiecta și comercializa mecanisme transfrontaliere de planificare fiscală agresivă.

Intermediar

Proiectează, comercializează/ pune la dispoziție un aranjament transfrontalier raportabil

Un contabil, avocat, consultant fiscal, furnizor de servicii financiare, altă categorie de consultanți.

Contribuabil relevant

Îi este destinat un aranjament transfrontalier raportabil

Aranjament comercializabil vs. aranjament personalizat

Un aranjament transfrontalier raportabil care nu necesită personalizare substanțială vs. Unul care sau necesită o personalizare semnificativă

Aranjament transfrontalier raportabil

Implică cel puțin două state membre sau un stat membru și un stat terț

Îndeplinește cel puțin una din condițiile privind rezidența fiscală/ existența unui sediu permanent/ identificarea beneficiarilor reali

Prezintă unul sau mai multe semne distinctive

Semne distinctive

Semne de categoria A, B, C, D sau E

În cazul celor din categoria A, B și o parte din C1 trebuie trecut și **testul beneficiului principal**

În cazul celorlalte semne distinctive aranjamentul e raportabil direct



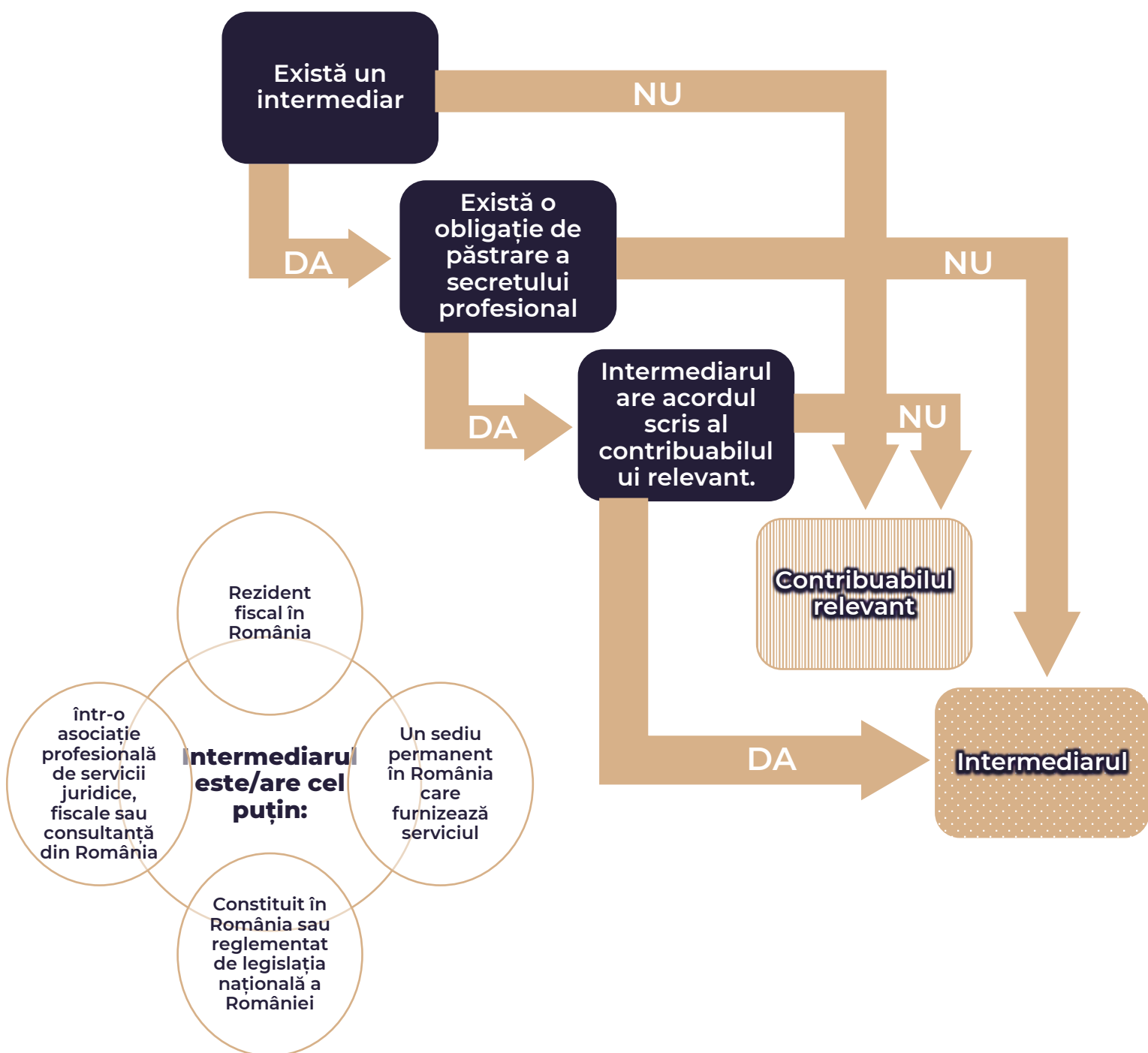
Testul beneficiului principal – beneficiul principal/ unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament, este obținerea unui avantaj fiscal



Semn distinctiv – o caracteristică sau o însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale

II. Obligații privind DAC6

Cine are obligația de raportare?



II. Obligații privind DAC6

Termene de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere?

31 ianuarie
2021

- Aranjamentele transfrontaliere puse la dispoziție/ pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare a fost efectuat în perioada **1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020**.

28 februarie
2021

- Aranjamentele transfrontaliere puse la dispoziție/ pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare a fost efectuat în perioada **25 iunie 2018 - 30 iunie 2020**.

30 de zile

Din ziua următoare datei în care intervine **primul** din următoarele evenimente legate de aranjamentul transfrontalier:

- este pus la dispoziția contribuabilului pentru implementare;
- este pregătit pentru implementarea;
- a fost făcut primul pas în procesul de implementare;
- a fost furnizat ajutor, asistență sau consiliere.

La fiecare 3
luni

- Intermediarii întocmesc un raport prin care furnizează A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate cu privire aranjamentele comercializabile care fac obiectul raportării.
- Primul raport va fi întocmit până la **30 aprilie 2021**.

II. Obligații privind DAC6

Semnele distinctive care se regăsesc în categoria A, B și o parte din cele de la C1. sunt luate în considerare în scopul determinării dacă un aranjament transfrontalier este raportabil doar dacă este îndeplinită și condiția privitoare la **testul beneficiului principal (TBP)**.

A

Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal + TBP

- A1. Clauză de confidențialitate cu privire la avantajul fiscal atașat aranjamentului
- A2. Existența unui comision/dobânzi/remunerație pentru aranjamentul respectiv raportat la nivelul avantajului fiscal (onorariu de succes)
- A3. Aranjamentul conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată

B

Semne distinctive specifice legate de testul beneficiului principal + TBP

- B1. Achiziționarea artificială a unei societăți care înregistrează pierderi
- B2. Conversia unei surse de venit într-o altă categorie de venit cu un regim fiscal mai favorabil
- B3. Tranzacții circulare care au ca rezultat mutarea artificială a fondurilor

C

Semne distinctive specifice asociate tranzacțiilor transfrontaliere

- C1. Deducerea plăților transfrontaliere dintre două/măi multe întreprinderi asociate + TBP (doar pentru o parte din ele)
- C2. Amortizarea aceluiși activ este dedusă în mai multe jurisdicții
- C3. Solicitarea scutirii de la dubla impunere pentru același element de venit/capital în mai multe jurisdicții
- C4. Transferuri de active cu o diferență semnificativă privind prețul plătit pentru activele respective în jurisdicțiile implicate.

D

Semne distinctive specifice referitoare la schimbul automat de informații și la beneficiarii reali

- D1. Poate avea ca efect subminarea obligației de raportare privind schimbul automat de informații referitoare la Conturile Financiare
- D2. implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent

E

Semne distinctive specifice privind prețurile de transfer

- E1. Utilizarea unor reglementări unilaterale privind "zona de siguranță" (preferențiale)
- E2. Transferuri de active necorporale greu de evaluat
- E3. Transferuri transfrontaliere de funcții și/sau riscuri și/sau de active în grup

III. Brexit – efecte fiscale ale încheierii perioadei de tranziție

← Tranzacțiile cu parteneri din Marea Britanie se vor
→ supune regulilor tranzacțiilor cu parteneri non-UE



III. Brexit – efecte fiscale ale încheierii perioadei de tranziție

Uniunea Europeană și Marea Britanie au încheiat pe 24 decembrie 2020 **un Acord comercial și de cooperare** care reglementează relația dintre cele două părți începând cu 1 ianuarie 2021 când se termină perioada de tranziție privind retragerea Marii Britanii din Uniunea Europeană.

Astfel, de la 1 ianuarie 2021 Regatul Unit nu va mai face parte din uniunea vamală a UE, nu va mai avea acces liber la piața unică și nu va mai beneficia de politicile și acordurile internaționale UE.

Cu toate acestea, prevederile Acordului nu reglementează comerțul cu mărfuri dintre UE și Irlanda de Nord, pentru care se va aplica **Protocolul privind Irlanda și Irlanda de Nord** inclus în Acordul de retragere. Astfel, regulile UE referitoare la formalitățile vamale, TVA și accize se aplică în continuare tuturor mărfurilor ce intră sau ies în/ din Irlanda de Nord dinspre/ către UE pentru următorii 4 ani începând cu 1 ianuarie 2021.



III. Brexit – efecte fiscale ale încheierii perioadei de tranziție

Implicații din perspectiva TVA

- Începând cu 1 ianuarie 2021, mișcările de bunuri între România în Marea Britanie vor fi considerate exporturi (scutite de TVA), respectiv importuri de bunuri.
- Înregistrarea în scopuri de TVA în România a societăților stabilite în Marea Britanie se va face prin desemnarea unui reprezentant fiscal.
- Persoanele impozabile stabilite în Marea Britanie dobândesc statutul de persoane impozabile nestabilite în UE din perspectiva TVA.
- Începând cu 1 ianuarie 2021, nu mai poate fi verificată validitatea unui număr de înregistrare pentru TVA emis de Marea Britanie.
- În ceea ce privește identificarea persoanelor impozabile, pentru Irlanda de Nord se utilizează prefixul "XI".
- TVA achitată în Regatul Unit până la 31.12.2020 de persoane impozabile stabilite în România, se poate solicita la rambursare prin formularului 318 până pe 31 martie 2021.

Aspecte privind produsele accizabile

- Începând cu 1 ianuarie 2021, mișcările de produse accizabile între Marea Britanie și UE și viceversa devin importuri, respectiv exporturi.
- Sistemul de control al mișcărilor cu produse accizabile (EMCS) nu va mai fi aplicabil deplasărilor produselor accizabile în regim suspensiv dinspre UE înspre Marea Britanie.

Aspecte privind statutul vamal al mărfurilor

- Relațiile comerciale între UE și Marea Britanie se vor desfășura cu taxe vamale și contingente zero pentru toate mărfurile care respectă regulile de origine.
- Toate importurile și exporturile vor fi supuse controalelor și formalităților vamale. Mărfurile introduse pe teritoriul UE din Marea Britanie și invers vor fi supuse regimului vamal de import, respectiv regimului vamal de export.
- În vederea desfășurării de operațiuni de import sau export cu Regatul Unit este necesar să dețineți un număr de înregistrare și identificare economici (EORI).
- Se va recunoaște compatibilitatea statutelor AEO în cadrul programelor de parteneriat comercial ale Uniunii.

Aspecte privind impozitarea directă

- Directivele UE privind impozitarea directă (inclusiv cu privire la plățile de dividende, dobânzi și redevențe, precum și operațiunilor de reorganizare transfrontalieră) nu vor mai fi aplicabile în lipsa unui acord în acest sens între UE și Marea Britanie.

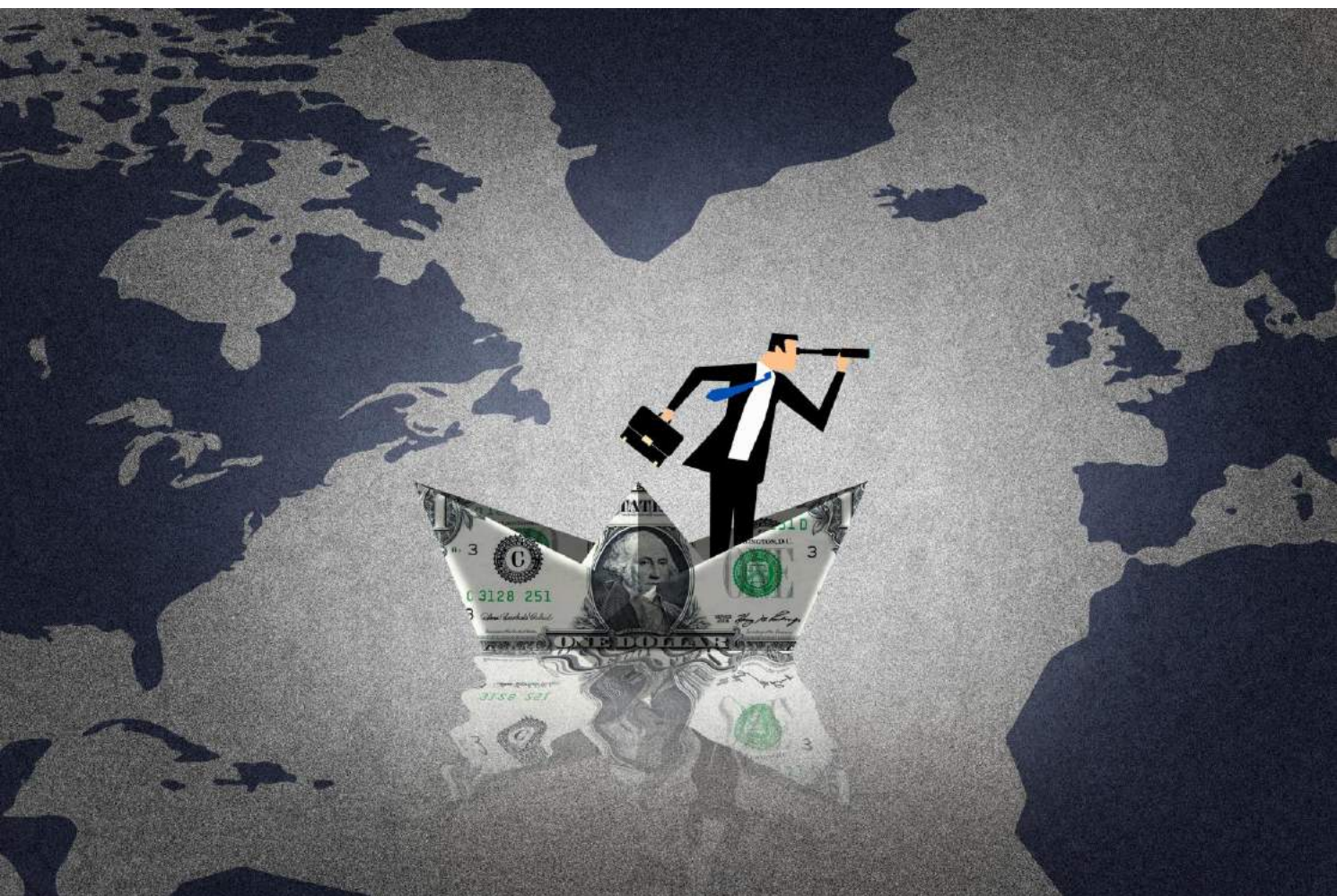
Aspecte comune

- În scopuri vamale sau legate de TVA, se aplică măsuri derogatorii privind circulația mărfurilor care a început înainte de încheierea perioadei de tranziție.
- Se permite închiderea deplasărilor de produse accizabile în curs de desfășurare după încheierea perioadei de tranziție până pe cel târziu 31 mai 2021.

IV. Lista statelor non UE necooperante



Tranzacțiile cu parteneri din state considerate necooperante vor fi supuse unei noi reguli de deductibilitate



IV. Lista statelor non UE necooperante

Anexa 1

Au practici fiscale abuzive

- Seychelles
- Panama
- Barbados
- Etc.

Anexa 2

S-au angajat să facă reforme

- Turcia
- Australia
- Maroc
- Etc.



Lista se actualizează de două ori pe an

Următoarea actualizare așteptată pentru
februarie 2021



V. Recomandările și atenționările noastre



Care sunt recomandările și atenționările noastre dacă desfășurați tranzacții cu parteneri din alte state și sunteți afectați de noile măsuri fiscale.



V. Recomandările și atenționările noastre

Scutire TVA livrări intracomunitare de bunuri

- Revizuirea procedurilor/ proceselor de întocmire/ obținere a documentelor pentru a vă asigura că sunt disponibile documentele obligatorii de la 1 ianuarie 2020 privind trasabilitatea bunurilor.
- Lipsa unuia din aceste documente, a codului valid al clientului sau declarația 390 nedepusă sau completată incorect atrage riscul ca autoritățile fiscale să vă refuze scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare.

Obligații privind DAC6

- Revizuirea tranzacțiilor transfrontaliere derulate în perioada 25 iunie 2018 - 31 decembrie 2020 pentru a verifica dacă există obligații de raportare.
- Stabilirea unor procese în interiorul grupului prin care să se verifice dacă tranzacțiile derulate începând cu 1 ianuarie 2021 sunt raportabile sau nu și să se asigure raportarea lor corespunzătoare.
- Nerespectarea obligațiilor de raportare implică amenzi contravenționale de până la 100.000 lei.

Brexit – efecte fiscale ale încheierii perioadei de tranziție

- Schimbarea modului de raportare a tranzacțiilor derulate cu parteneri din Marea Britanie.
- Informarea tuturor persoanelor implicate în procesul de vânzare/achiziție cu privire la obligațiile de vămuire a tranzacțiilor respective.

Tranzacții cu jurisdicții din lista statelor necooperante

- Verificarea tranzacțiilor derulate cu parteneri din Lista UE a statelor necooperante și revizuirea tratamentului fiscal aplicat.
- Verificarea constantă a Listei UE a statelor necooperante pentru a vedea dacă au fost eliminate/ au fost incluse state cu care derulați tranzacții.

VI. Contact



Otilia Pețu
Managing Partner
otilia.petu@noagroup.ro



Mircea Dumitrașcu
Partner
mircea.dumitrascu@noagroup.ro



Lidia Terzea
Associate Director
lidia.terzea@noagroup.ro



Maria Pascu
Senior Tax Manager
maria.pascu@noagroup.ro

office@noagroup.ro

+40 771 590 129

www.noagroup.ro

