

GHID PRACTIC POST ADERARE IN MATERIE DE IMPOZITE INDIRECTE

Bianca Vlad – Manager TVA & accize

Mihai Vintu – Manager TVA

19 februarie 2008



Agenda

- Riscurile post-aderare ale societăților din perspectiva TVA și accize
 - ✓ Abordarea autorităților
 - ✓ Riscuri privind operațiunile cu bunuri și operațiunile imobiliare
 - ✓ Riscuri privind forma documentelor

- Minimizare riscurilor

Capcanele post-aderarii

- Noutatea conceptelor privind comerțul intra-Comunitar
- Schimbări legislative frecvente
- Necorelarea prevederilor legislative din TVA cu cele din legislația vamală
- Raportări multiple => erori de raportare
- Interpretare restrictivă a legislației de TVA de către autoritățile fiscale

Ce se intampla in practica?

Abordarea autoritatilor

- Analiza operatiunilor pe baza Ghidului de control si nu a prevederilor legislative
- Suspendarea inspectiilor fiscale pentru situatii nereglementate expres de lege
- Prevalenta formei asupra substantei
- Lipsa de experienta a autoritatilor fiscale in analizarea tranzactiilor intra-Comunitare si imobiliare
- Lipsa de experienta a autoritatilor fiscale in aplicarea jurisprudentei UE

Ce se intampla in practica?

Tranzactiile imobiliare

- Nedepunerea notificarii de taxare a operatiunilor de vanzare, inchiriere si leasing de imobile
 - ✓ Operatiune taxabila (?)
 - ✓ Dreptul de deducere (?)

- Constructii montaj
 - ✓ Masuri tranzitorii 2007

- Documente justificative
 - ✓ Contract, autorizatie de constructie, deviz de lucrari

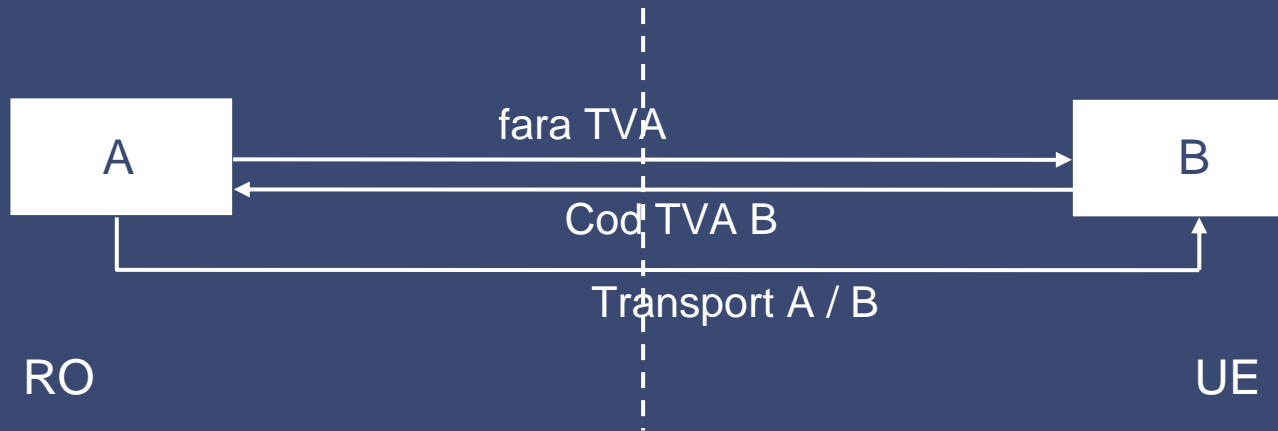
Ce se intampla in practica?

Operatiunile de leasing

- Valoarea reziduala inclusa in valoarea ratelor
 - ✓ Vanzare cu plata in rate
- Dobanda
- Alte elemente de pret
 - ✓ Asigurare, taxa de inmatriculare, taxe locale

Ce se intampla in practica?

Operatiunile scutite – Livrari intra-Comunitare



Legal:

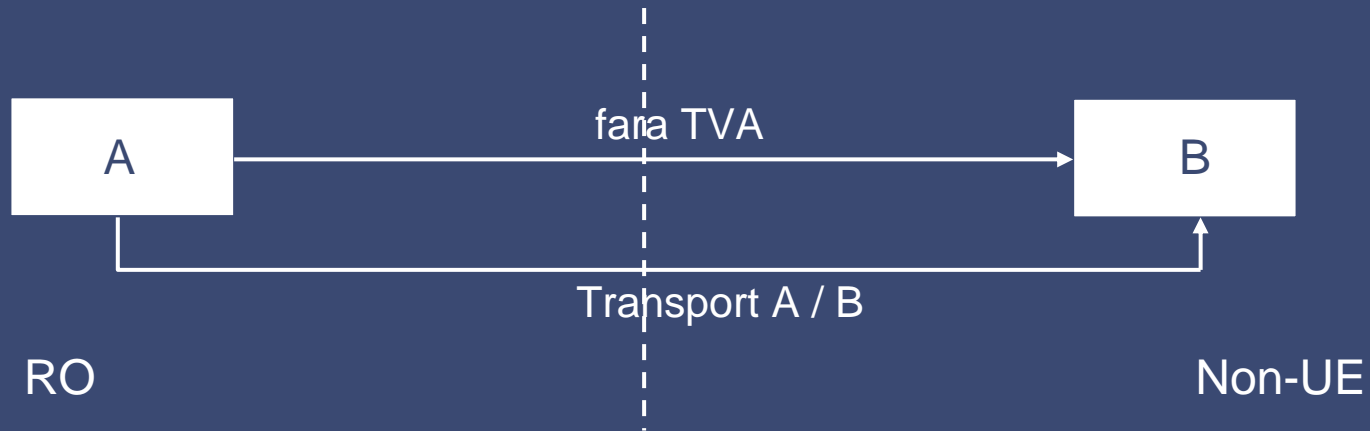
- Factura
- Document de transport
- Contract/ Comanda/ Asigurare

Practic:

- Factura
- Document de transport (forma?)
- Contract/ Comanda/ Asigurare
- "Packing list"
- Diferente cantitative

Ce se intampla in practica?

Operatiunile scutite – Exporturi



Legal:

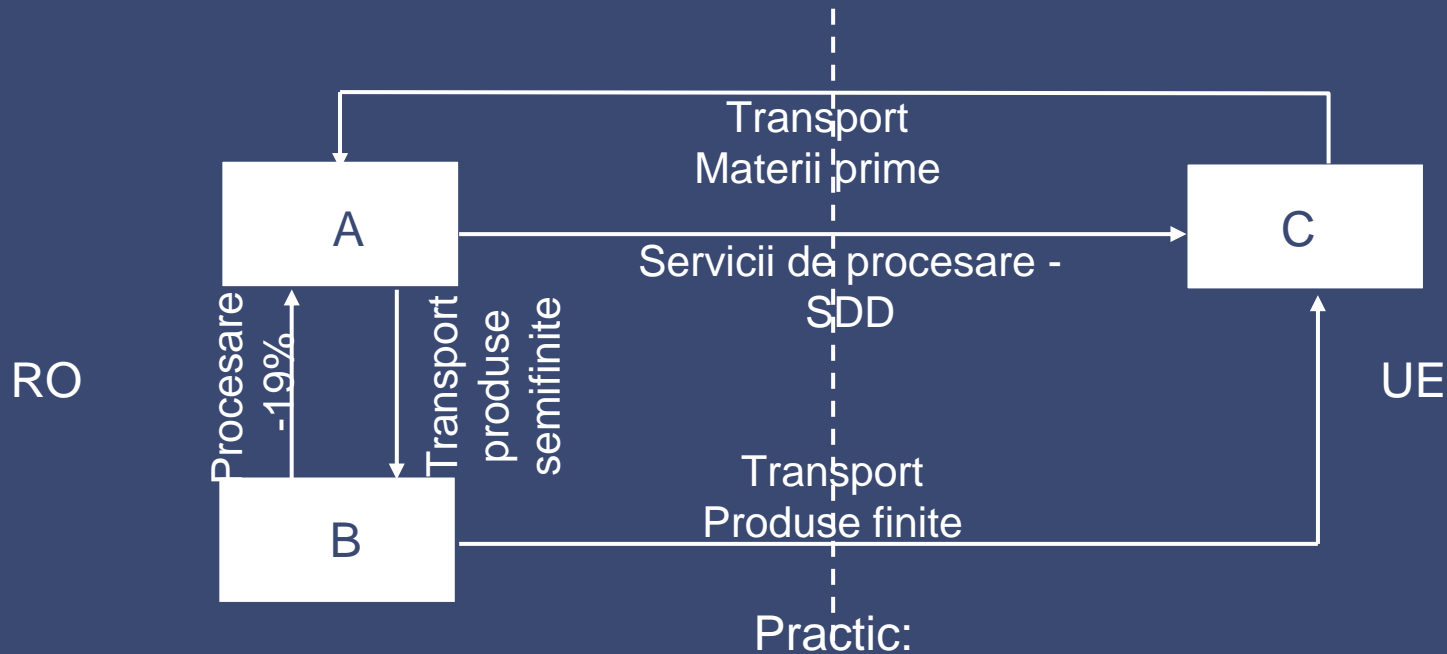
- Factura
- DVE/EAD/confirmare electronica (1 iulie – 16 octombrie 2007)
- Document transport (A)
- Comanda / Contract / Asigurare

Practic:

- Factura
- DVE/EAD/confirmare electronica (forma?)
- Document transport (A)
- Comanda/ Contract/ Asigurare
- “Packing list”

Ce se intampla in practica?

Operatiunile scutite – Livrari intra-Comunitare



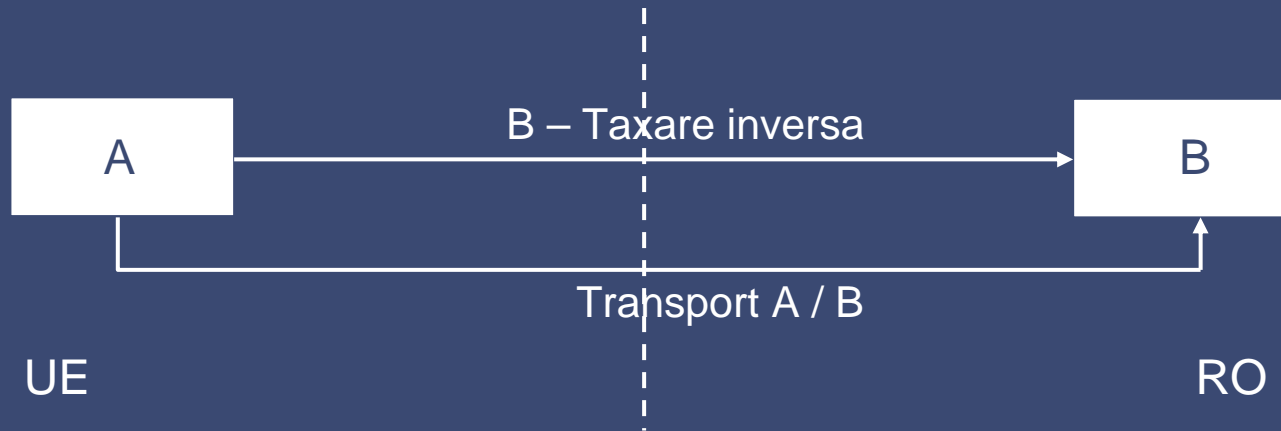
Legal:

- Factura
- Documentul de transport PF
- Registrul bunurilor primite

- Factura
- Documentul de transport PF
- Registrul bunurilor primite
- Contractele de procesare A/C si B/C
- Nota de consum MP/PSF
- Deseuri ?

Ce se intampla in practica?

Achizitiile intra-Comunitare



Legal:

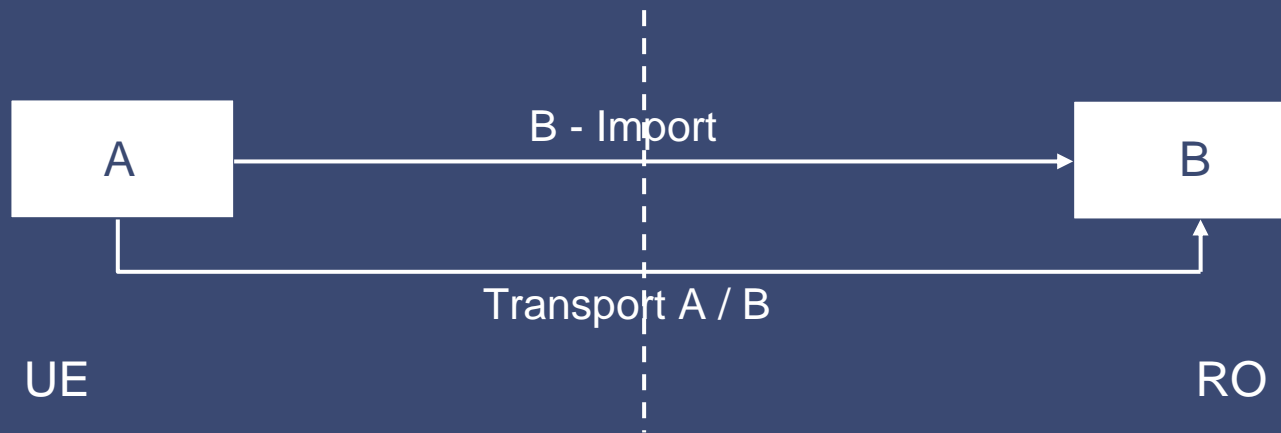
- Factura – cod TVA RO

Practic:

- Factura – cod TVA RO
- Document de transport
- Declaratia recapitulativa LIC A vs Declaratie recapitulativa AIC B

Ce se intampla in practica?

Importuri si inchiderile de regimuri vamale suspensive



Legal:

- DVI

Practic:

- DVI
- Factura comerciala
- Packing list
- Document de transport (forma?)

!!! Atentie – Persoana care poate actiona ca importator la inchiderea regimurilor vamale suspensive

Riscuri privind forma documentelor

Decizia 5 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie

“Taxa pe valoare adaugata nu poate fi dedusa ... in situatia in care documentele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA”

- ! Abordarea agresiva a autoritatilor fiscale
- ! Informatii minime pe factura
- ! Corectarea documentelor in timpul controlului
- ! Jurisprudenta UE

Riscuri privind societatile nerezidente

Sediu permanent

➤ Neintelegerea conceptului de persoana impozabila inregistrata doar in scopuri de TVA in Romania

! Atentie:

- ✓ Functii asumate de procesator / comisionar / intermediar
- ✓ Operatiuni desfasurate in Romania

Solutii

Minimizarea riscurilor

- Analiza operatiunilor efectuate si determinarea regimului corect de TVA pe fiecare tip de operatiune
- Implementarea de proceduri interne privind verificarea si colectarea documentelor justificative
- Raportarea corecta a operatiunilor efectuate in decontul de TVA si Declaratia recapitulativa
- Instruirea angajatilor

Solutii

Optimizarea fluxurilor de numerar

- Transferul total sau partial de active (jurisprudenta UE)
- Schimbarea conditiilor de livrare pentru tranzactiile in lant
- Antrepozitul de TVA
- Grupul fiscal unic

Antrepozitul fiscal

➤ Antrepozit

- ✓ Productie
- ✓ Depozitare
- ✓ Productie & depozitare ?

?!? lista produse

➤ Autorizare - conditii

- ✓ Clasificarea tarifara a produselor
 - Produse energetice
 - Bauturi alcoolice – 30 aprilie 2008
- ✓ Proprietarul locatiei vs proprietarul bunurilor

Antrepozitarul

Obligatii:

- Suspendarea
 - ✓ Neplata la termen a accizelor – declarate vs datorate
 - ✓ Savarsirea faptelor contravenzionale ce atrag masura suspendarii
- Revocarea
 - ✓ Nerespectarea obligatiilor legale de catre antrepozitarul autorizat
 - ✓ Cand se incheie un act de vanzare a locului
 - ✓ La cererea antrepozitarului autorizat

Livrari produse accizabile

Suspensiv

Produse neautorizate (intermediare)

- ✓ Materii prime

DAI neinchis

- ✓ Recuperare accize

Scutiri de accize

➤ Directe:

- ✓ Produsele accizabile destinate forțelor armate ale țărilor membre NATO;
- ✓ Carburantul livrat pentru aeronave / nave;
- ✓ Alcoolul etilic utilizat pentru producerea de medicamente;

?! US Army

?! Vanzatorul <> antrepozitul fiscal

➤ Indirecte:

- ✓ Carburantul utilizat pentru producția / dezvoltarea / testarea / mentenanța aeronavelor / navelor
- ✓ Carburantul utilizat în operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile sau în porturi

Argumente utilizare

Exceptii de la plata accizei

- Produsele energetice utilizate in alte scopuri decat drept combustibil/carburant
 - ✓ Produse energetice utilizate pentru curatarea conductelor
 - ✓ Pasteurizare bauturi
- Produsele energetice utilizate dual
 - ✓ Produse energetice utilizate in procesele metalurgice

! Autorizatii de utilizator final (DAI)

! Declaratii pe proprie raspundere

?!? Achizitii intra-comunitare

Exceptii de la plata accizei

- Produsele energetice utilizate in procesele mineralogice
 - ✓ Produse energetice utilizate pentru fabricarea cimentului
- Exceptii privind utilizarea energiei electrice
 - ✓ Energia electrica utilizata in procesele electrolitice si metalurgice

! Autorizatii de utilizator final (DAI)

! Declaratii pe proprie raspundere

?!? Achizitii intra-comunitare

Alte probleme

Persoana obligata la plata taxei

- ✓ *Antrepozitarul vs proprietarul bunului*

Operator inregistrat vs utilizator final vs declaratie pe proprie rapsundere

Pierderi

- ✓ *tehnologice*
- ✓ *comertul intracomunitar*

Momentul cand se datoreaza accizele

- ✓ *Aditivi – achizitie vs utilizare*

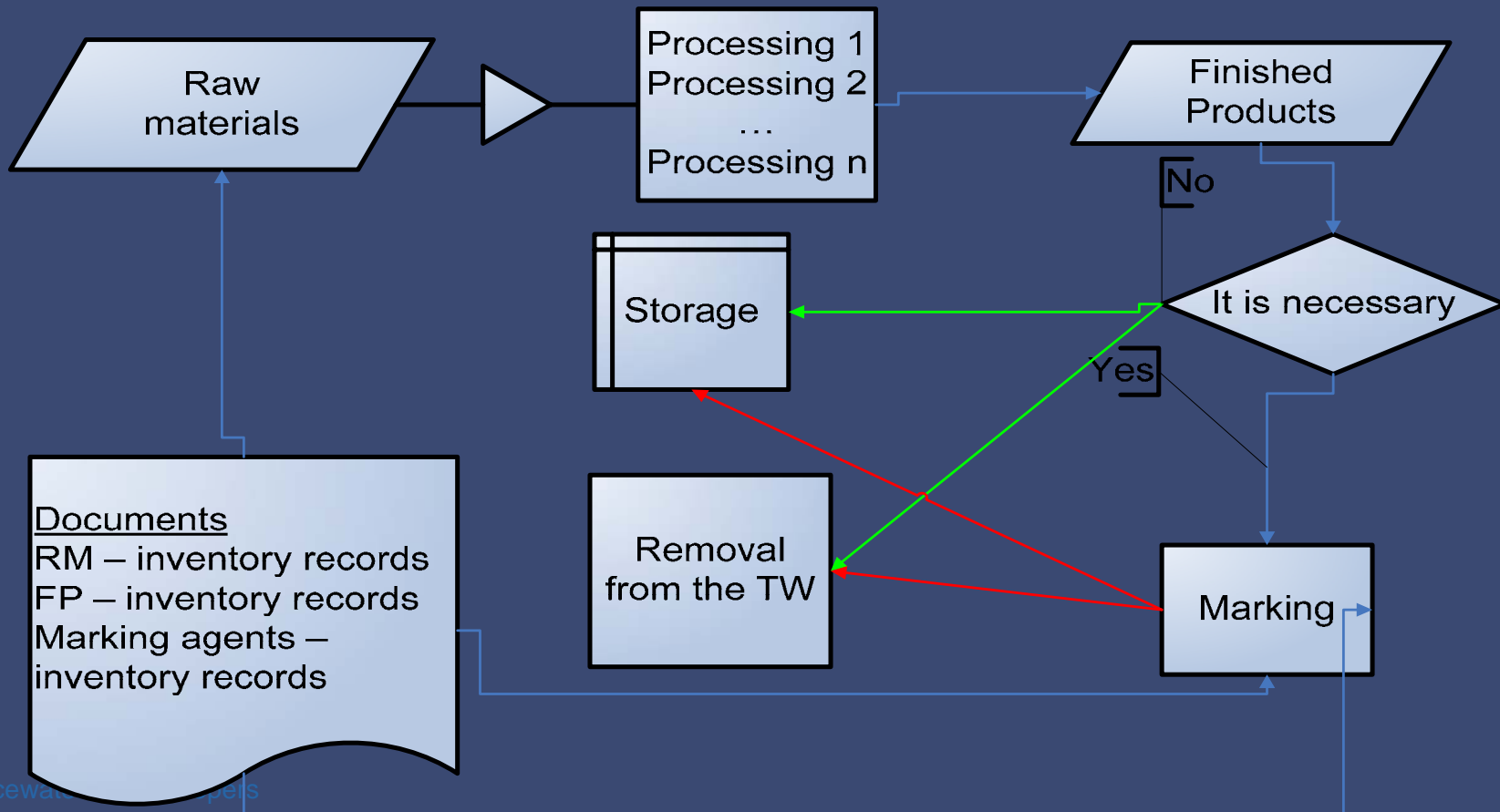
Retur

- ✓ *Antrepozit vs antrepozitar*

Optimizare

Manual de operare

- Optimizarea modului de operare
- Optimizarea fluxurilor de documente
- Optimizare raportare



Cum va poate ajuta PwC?

- Revizuirea documentelor justificative si a regimului aplicat de societate inainte de inceperea inspectiei fiscale
- Analiza codificarii operatiunilor in sistemul IT
- Gasirea de solutii pentru minimizarea costurilor prefinantarii TVA
- Obtinerea de autorizatii
- Intocmirea si depunerea de scrisori la Ministerul Economiei si Finantelor
- Asistenta in intocmirea de proceduri interne – manual de operare
- Asistenta in timpul inspectiei fiscale
- Intocmirea contestatiei

Va multumim!