



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

Nr. 1004 din 29 septembrie 2009

D-nei Mariana Vizoli

Director

Directia de legislație în domeniul TVA

Ministerul Finanțelor Publice

Str. Apolodor 17, sector 5 București

E-mail: mariana.vizoli@mfinante.ro

Comentarii privind prevederile referitoare la Titlul VI TVA din proiectul de lege privind modificarea Legii 571/2003 Codul fiscal publicat în 04 septembrie 2009

- 1 IFA – filiala România a analizat proiectul de lege publicat de Ministerul Finanțelor Publice în data de 04 Septembrie 2009 privind modificarea Legii 571/2003 Codul fiscal.
- 2 IFA – filiala România este filială a Asociației Internaționale de Fiscalitate, singura organizație internațională non-guvernamentală care are ca obiect studiul problemelor fiscale.
- 3 Scopul IFA - filiala România este de a promova îmbunătățirea legislației finanțelor publice, știința și practica în România prin metode de cercetare științifică și diseminarea cunoștințelor. Obiectivele Asociației sunt studiul și progresul legislației fiscale din România, precum și, in colaborare IFA, studiul și progresul legislației fiscale internaționale și al aspectelor economice ale fiscalității.
- 4 IFA-filiala România a constituit din specialiștii săi o grupă de lucru pe domeniul impozitelor indirecte care a analizat în amănunt prevederile referitoare la TVA din proiectul de modificare a Legii 571/2003 Codul fiscal. Atașat acestei scrisori veți găsi comentariile și sugestiile noastre privind acest proiect.
- 5 IFA – filiala România este interesată de participarea la consultările ce le veți face privind acest proiect legislativ.

Vom fi încântați să discutăm cu dvs. orice aspect al acestei scrisori pe care îl găsiți interesant.

Cu sinceritate,

Prof. Univ. Dr. Marin Toma

Președinte



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

ANEXA 1

Comentarii privind implementarea „pachetului de TVA” în legislația din România

Nr. Crt.	Articolul din Lege la care se refera	Comentarii	Sugestii de formulare
1	Art 125 ¹ (2)	<p>Propunerea de text de lege pastreaza definitia actuala pentru persoana impozabila care are sediu fix in Romania. Consideram ca pastrarea acestei definitii este oportuna luandu-se in considerare jurisprudenta europeana (ECJ Berkholz - C-168/84).</p> <p>De asemenea definirea conceptului de persoana impozabila care este stabilita in Romania este oportuna și compatibilă cu legislația europeană.</p> <p>Totuși, ceea ce legea nu include este definirea conceptului „sediul al activității economice”. Considerăm că, pentru respectarea jurisprudenței europene (ECJ Planzer Luxembourg Sarl C-73/06 – sugestiile de formulare in coloana din dreapta) este necesară includerea definirii noțiunii de sediu al activității economice fie în lege fie în normele metodologice de aplicare.</p> <p>Considerăm necesară o astfel de definire și în virtutea noului text al art. 153 alin. (1) care impune înregistrarea normală în scopuri de taxă persoanelor care au sediul activității economice în România și nu celor care sunt stabilite în România.</p>	<p><u>d) O persoană impozabilă se considera ca are sediul activității economice în România dacă funcțiile generale ale afacerii sunt derulate din România și deciziile esențiale aferente administrării afacerii sunt adoptate în România.</u></p>
2.	Art. 133 (1)	Pentru claritate	<p>a) O persoană impozabilă care este considerată persoană impozabilă pentru toate prestările de servicii la care participă chiar dacă desfășoară și activități sau operațiuni care nu sunt considerate impozabile în conformitate cu art. 126 alin. (1) – (4) este considerată persoană impozabilă pentru toate serviciile care i-au fost prestate.</p>
3.	Art 133 (4) c)	Pentru a se evita interpretari (de exemplu referitoare la servicii compozite, ce includ principal si auxiliare)	<p>c) locul prestării efective, în cazul serviciilor principale și auxiliare, inclusiv a celor auxiliare, legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și serviciile</p>



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			prestate de organizatorii acestor activități;
4.	Art 133 (4) e)	Pentru claritate și conformitate cu directiva propunem modificarea sintagmei „pe o perioadă de nouăzeci de zile” cu sintagma „pe o perioadă de maximum nouăzeci de zile”	e) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului, în cazul închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin termen scurt se înțelege posesia sau utilizarea continua a mijlocului de transport pe o perioadă de maximum treizeci de zile și, în cazul ambarcațiunilor maritime, pe o perioadă de maximum nouăzeci de zile
5.	Art 133 (5) e) 4 și 5	Directiva prevede la art 59 (b) servicii de publicitate, care la art. 133 (5) e) 4 au devenit servicii de publicitate și marketing. Opinăm că serviciile de marketing intră în categoria celor enumerate la pct. 5, urmând ca la pct. 4 să rămână numai serviciile de publicitate	4. serviciile de publicitate și marketing; 5. serviciile consultanților, inginerilor, juriștilor și avocaților, contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare, precum și prelucrarea de date și furnizarea de informații
6.	Art 133 (7)	Propunerea de text de lege menționează că acest alineat este o excepție de la alin (3) al articolului 133, alineat care stabilește regula generală de stabilire a locului prestării serviciilor prestate de persoane impozabile către persoane neimpozabile. Totuși, textul alin. (7) face referire la servicii prestate „către o persoană impozabilă” care nu sunt incluse în alin. (3), cel de la care alin. (7) exceptează. Considerăm absolut necesară clarificarea acestui aspect.	(7) Prin excepție de la prevederile alin (3) (2) pentru serviciile constând în servicii accesorii transportului, precum încărcarea, descărcarea, manipularea și servicii similare acestora, servicii constând asupra bunurilor mobile corporale și evaluări ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri și de persoane efectuate în România, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabilă nestabilă pe teritoriul Comunității, locul prestării se consideră a fi în România dacă



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor au loc în România.
7.	Art 134 (5)	<p>Considerăm necesară clarificarea modului de aplicare a regimului de impozitare în situația în care factura se emite anterior faptului generator, iar între cele două momente se schimbă regimul de impozitare. Astfel, din formularea curentă rezultă că:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Dacă factura emisă înainte de faptul generator a fost emisă pentru contravaloarea totală a prestării/livrării, atunci la momentul faptului generator nu mai este necesară nici o regularizare;b) Dacă factura emisă anterior faptului generator a fost emisă pentru contravaloarea parțială, atunci la momentul faptului generator trebuie făcută o regularizare, în sensul aplicării regimului de impozitare valabil la momentul faptului generator pentru întreaga valoare a facturii <p>De asemenea, din aceeași formulare rezultă că:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Dacă factura emisă pentru avansul încasat înainte de faptul generator a fost emisă pentru valoarea totală a prestării/livrării atunci la momentul faptului generator nu mai este necesară nici o regularizare;b) Dacă factura emisă pentru avansul încasat înainte de faptul generator a fost emisă pentru contravaloarea parțială, atunci la momentul faptului generator trebuie făcută o regularizare, în sensul aplicării regimului de impozitare valabil la momentul faptului generator pentru întreaga valoare a facturii.	<p>(5) În cazul schimbării regimului de impozitare se va proceda la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare în vigoare la data la care intervine faptul generator data livrării de bunuri sau prestării de servicii pentru întreaga valoare a livrării prestării pentru cazurile prevăzute la art. 134² alin. (2) lit. a) numai dacă factura este emisă anterior faptului generator a fost emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii, și la art. 134² alin. (2) lit. b) numai dacă a fost încasat un avans avansul încasat înainte de faptul generator a fost pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii.</p>
8.	Art 137 (1) e)	<p>Se definește noțiunea de „valoare de piață” pentru întreg titlul TVA al Codului fiscal. Considerăm că această definiție ar trebui dată la art. 125¹, cel care precizează definițiile valabile în cadrul acestui titlu.</p>	<p><i>Adăugarea la art. 125¹ alin. (1) a punctului 33, astfel:</i></p> <p><u>33. Valoarea de piață reprezintă suma totală pe care, pentru obținerea bunurilor și serviciilor în cauză la momentul respectiv, un client aflat în aceeași etapă de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui să plătească în condiții de concurență loială unui furnizor sau prestator independent de pe teritoriul statului membru în care livrarea sau prestarea este supusă taxei. Atunci când nu poate</u></p>



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			<p><u>fi stabilită o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabilă, „valoarea de piață” înseamnă:</u></p> <p><u>1. pentru bunuri, o sumă care nu este mai mică decât prețul de cumpărare al bunurilor sau al unor bunuri similare sau. În absența unui preț de cumpărare, prețul de cost, stabilit la momentul livrării;</u></p> <p><u>2. pentru servicii, o sumă care nu este mai mică decât costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.</u></p> <p><i>Excluderea acestei definiții din cadrul art. 137 (1) e) care să fie formulat astfel:</i></p> <p>e) în cazul schimbului prevăzut la art. 130 și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea de piață pentru respectiva livrare/prestare <u>asa cum este ea definită la art. 125¹, alin. (1) pct. 33.</u></p> <p><i>În sensul prezentului titlu „valoarea de piață” înseamnă suma totală pe care, pentru obținerea bunurilor și serviciilor în cauză la momentul respectiv, un client aflat în aceeași etapă de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui să plătească în</i></p>
--	--	--	--



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			<p>condiții de concurență loială unui furnizor sau prestator independent de pe teritoriul statului membru în care livrarea sau prestarea este supusă taxei. Atunci când nu poate fi stabilită o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabilă, „valoarea de piață” înseamnă:</p> <p>1. pentru bunuri, o sumă care nu este mai mică decât prețul de cumpărare al bunurilor sau al unor bunuri similare sau. În absența unui preț de cumpărare, prețul de cost, stabilit la momentul livrării;</p> <p>2. pentru servicii, o sumă care nu este mai mică decât costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.</p>
9.	Art. 150 (6)	<p>Se prevede că persoana obligată la plata TVA va fi beneficiarul nestabilit în România și înregistrat prin reprezentant fiscal.</p> <p>Această prevedere nu ține cont de posibilitatea ca o persoană nestabilită să se înregistreze direct și, astfel, poate genera tratamentul diferit pentru cei înregistrați direct față de cei înregistrați prin reprezentant fiscal.</p>	<p>(6) În alte situații decât cele prevăzute la alin (3) – (5), în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizată de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) și care nu este înregistrată în România conform art. 153, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România sau nestabilită în România, dar înregistrată direct sau prin reprezentant fiscal, care este</p>



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			beneficiar al unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform art. 132 sau 133.
10.	Art. 155 (5) lit. c	<p>Se specifică faptul că trebuie trecută pe factură data livrării bunurilor/prestării serviciilor sau încasării unui avans de fiecare dată când această dată este diferită de data emiterii facturii.</p> <p>Totuși în situația în care bunurile sunt livrate, serviciile sunt prestate sau avansurile sunt încasate ulterior momentului emiterii facturii este posibil ca în momentul emiterii facturii să nu se știe aceasta dată, astfel încât ea nu poate fi trecută și, deci, factura neîntocmită corect.</p> <p>De altfel, Directiva 2006/112/CE prevede la articolul 226 ca element obligatoriu de factură "data la care s-a efectuat sau încheiat livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor, sau data la care s-a efectuat plata în cont la care se face referire la punctele (4) și (5) din Articolul 220, în măsura în care această dată poate fi stabilită și este diferită de data emiterii facturii;"</p> <p>Sugerăm ca textul prevederii din Codul fiscal să fie similar celui din directivă.</p>	c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată poate fi stabilită și diferă de data emiterii facturii.
11.	Art. 155 ¹ alin. (2)	Pentru claritate	(2) Persoana impozabilă sau juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile art. 150 alin. (2) – (4) și (6), trebuie să autofactureze suma avansurilor plătite în legătură cu operațiunile respective până cel târziu următoarele celei în care a plătit avansurile, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator, cu excepția situației în care faptul generator de taxă al operațiunii respective a intervenit în aceeași lună cu plata avansului , caz în care sunt aplicabile prevederile alin (1).
12.	Art. 160 alin. (5)	Considerăm că expresia „în interiorul țării” este greu de definit, în special pentru prestări servicii.	(6) Prevederile prezentului articol se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

			interiorul țării pentru care locul este în România.
--	--	--	--



IFA ROMANIA

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491