

MPRA

Munich Personal RePEc Archive

VAT in the European Context

Ciumag, Marin

Universitatea "Titu Maiorescu" Bucuresti

24 November 2006

Online at <https://mpra.ub.uni-muenchen.de/14906/>

MPRA Paper No. 14906, posted 13 May 2009 19:12 UTC



TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ ÎN CONTEXTUL EUROPEAN

CIUMAG MARIN *conf.univ.dr. Universitatea „Constantin Brâncuși” Tg-Jiu*

Romania as a member state in the European Union, after the 1st of January has to integrate the activity of economical agents in a new WATT cashing and administrating mechanism of „intra-communitaire” commerce. In European Union the WATT payment is made at the destination of merchandise, after the formula of „destination country”, but at the present doesn't exist a mechanism severe enough and functional able to prevent the frauds from VAT.

The measures taken for frauds prevention can lead to a double taxation or to the unfair punishment of a correct firm, and this is the reason why the traders have to know tax legislation for avoiding being indirectly involved in a fraud.

Prin aderarea la Uniunea Europeană, agenții economici din România vor acționa în cadrul unei piețe comune care asigură societăților europene beneficiul de a acționa pe o piață stabilă și vastă, în scopul creșterii investițiilor, rentabilității și competitivității.

De aceea este necesară cunoașterea și aplicarea reglementărilor și directivelor comunitare și a legislației privind TVA în vigoare de la 1 ianuarie 2007.

Deși statele membre ale Uniunii Europene au hotărât anularea frontierelor fiscale, competențele fiscale comunitare s-au oprit acolo unde începe suveranitatea națională, întrucât politica fiscală constituie un atribut al suveranității naționale.

Produsele realizate în România nu mai pot fi protejate, direct sau indirect, în competiția cu produsele similare provenite din țările membre ale Uniunii Europene.

De asemenea exporturile de produse către alte state membre nu mai pot beneficia de restituiri de impozite deoarece întrucât armonizarea fiscală europeană obligă la eliminarea obstacolelor fiscale care influențează libera circulație prin eliminarea distorsiunilor fiscale.

Pentru eliminarea discriminărilor fiscale au fost adoptate în anul 1967 două directive prin care taxa pe valoarea adăugată a înlocuit impozitul cumulativ și cel unistadiu.

Legislația fiscală a României a fost armonizată cu legislația europeană prin transpunerea prevederilor Directivei nr. 77/799/CEE privind asistența reciprocă între autoritățile competente din statele membre în domeniul taxării directe și impunere primelor de asigurare cu amendamentele ulterioare. Aceste prevederi fiscale se vor aplica începând cu data aderării României la Uniunea Europeană.

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat bugetului de stat și acționează în toate țările membre ale Uniunii Europene.

Prin adoptarea TVA ca impozit comunitar s-a asigurat neutralitatea în raport de structura circuitelor de producție și distribuție; s-a eliminat efectul cumulativ; s-au stimulat investițiile societății europene (datorită deductibilității imediate a impozitului care a lovit investițiile); s-au eliminat distorsiunile concurențiale între produse care provin din state diferite.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care sunt asimilate cu livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate cu plată;
- locul de livrare a bunurilor sau prestare a serviciilor este considerat a fi în România;



- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din activități economice.

Este operațiune impozabilă și importul de bunuri dacă locul importului este în România.

Sunt de asemenea operațiuni impozabile și următoarele operațiuni pentru care locul este considerat a fi în România:

- achiziția de bunuri efectuată de o persoană impozabilă mai puțin persoanele impozabile considerate întreprinderi mici;
- achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi efectuată de orice persoană;
- achiziția intracomunitară de produse accizabile efectuată de om/persoana impozabilă.

Prin derogare, nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

- sunt efectuate de o persoană impozabilă care face numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care TVA nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;
- valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit în anul anterior 10.000 EURO.

Operațiunile impozabile pot fi:

- ✓ operațiuni taxabile pentru care se aplică cotele de impozitare de 19%, respectiv 9%;
- ✓ operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere;
- ✓ operațiuni scutite fără drept de deducere;
- ✓ importuri și achiziții intracomunitare scutite de TVA .

Întreprinderile mici sunt persoane impozabile stabilite în România a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 EURO sunt scutite de TVA .

Cifra de afaceri care servește drept referință este constituită din valoarea totală exclusiv TVA a livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere dacă acestea nu sunt accesorii activității principale cu excepția următoarelor:

- livrări de active corporale sau necorporale;
- livrările intracomunitare de mijloace de transport noi.

Persoana care îndeplinește condițiile privind regimul special de scutire poate opta oricând pentru regimul special de taxare.

Potrivit concepției europene, în domeniul taxei pe valoarea adăugată funcționează **principiul țării de destinație**. Aceasta presupune că, indiferent de originea produselor, respectiv import sau realizate în țară, acestea se impun prin cotele de impunere practicate pe piața statului unde se consumă.

Livrarea intracomunitară de bunuri este scutită de taxa pe valoarea adăugată în cazul în care cumpărătorul furnizează vânzătorului un cod de înregistrare valabil în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru al Uniunii Europene.

Verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA furnizate vânzătorilor din România de către cumpărători din alte state membre, este în sarcina vânzătorului .



Persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România pot verifica valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și datele de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA din celelalte state membre astfel:

- accesând pagina de internet a Comisiei Europene;
- transmițând o solicitare prin poșta electronică;
- transmițând o solicitare în scris prin posta sau direct la registratura direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București sau a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Solicitarea de verificare a valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, denumită în continuare "Solicitare de verificare" poate fi transmisă exclusiv de persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România, direct sau printr-un reprezentant legal.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au efectuat în trimestrul de raportare livrări și/sau achiziții intracomunitare, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare au obligația să depună la organul fiscal teritorial, trimestrial până la data de 25 inclusiv a lunii următoare "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri".

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA vor depune Declarația recapitulativă numai în trimestrul de raportare în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru livrările/achizițiile intracomunitare precum și pentru livrările și achizițiile în cadrul unei operațiuni triunghiulare.

Fiecare persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA trebuie să depună la organele fiscale competente o Declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare pentru care momentul exigibilității taxei intervine astfel:

- în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, respectiv livrarea sa sau,
- dacă a fost emisă o factură pentru livrarea respectivă către persoana care cumpără bunurile, cu excepția facturilor pentru încasarea de avansuri parțiale, înainte de data de 15 a lunii următoare în care a intervenit faptul generator, respectiv livrarea. Exigibilitatea taxei intervine la data emiterii acestei facturi, atât pentru livrări intracomunitare cât și pentru achiziții intracomunitare.

Începând cu 1 ianuarie 2007 codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanelor juridice impozabile de către organul fiscal competent va avea prefixul "RO" urmat de codul de identificare fiscală.

Toate persoanele juridice plătitoare de TVA înregistrate în evidențele fiscale până la data de 1 noiembrie 2006 vor fi operate din oficiu de către organele fiscale competente în evidenta persoanelor juridice impozabile înregistrate în scopuri de TVA și li se va elibera certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Procedura de înregistrare și emiteră a certificatului de înregistrare în scopuri de TVA nu se aplică contribuabililor înscrși în evidenta specială sau declarați contribuabili inactivi.

În certificatul de înregistrare în scopuri de TVA se înscrie obligatoriu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanelor juridice impozabile.

Persoanele juridice au obligația ca începând cu 1 ianuarie 2007 să înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA pe documentele de livrare.

Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De



asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

Persoana înregistrată în scopuri de TVA trebuie să autofactureze, în termenul legal fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine.

Persoana impozabilă va emite o factură, în termenul stabilit pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o și o autofaktură, în termenul stabilit pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat în alt stat membru.

Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

- ✓ numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- ✓ data emiterii facturii;
- ✓ denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;
- ✓ denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;
- ✓ denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;
- ✓ numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri;
- ✓ denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;
- ✓ codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prestate;
- ✓ codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunilor de livrări intracomunitare de bunuri;
- ✓ codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, al cumpărătorului;
- ✓ denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;
- ✓ data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;
- ✓ baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;
- ✓ indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni.



3rd International Scientific Conference ECO-TREND 2006, "Economics and Globalization"

November 24-25, 2006, Târgu-Jiu, Romania

Universitaria Publishing House, Craiova, 2007

ISBN (10) 973-742-321-0; (13) 978-973-742-321-1



Armonizarea fiscală nu este ușor de realizat. În realitate nici unul din statele europene nu o dorește cu adevărat, **impozitul fiind unul dintre ultimele elemente cu amprentă națională**, în condițiile pierderii monedelor naționale.

Concurența fiscală subzistă, deoarece, chiar dacă granițele fiscale considerate dăunătoare sunt înlăturate, impozitele vor continua să fie mai lejere, în anumite țări decât în altele. Nu trebuie pierdut din vedere nici faptul că singura speranță a întreprinzătorilor particulari și a societăților suprainpozitate de a vedea presiunea fiscală slăbită este concurența fiscală.

Nici România nu va fi scutită, după aderare, de aceste fenomene de natură fiscală, care îi vor crea destule probleme de integrare.