

Aplicabilitatea directă a
regulamentelor UE – o nouă
provocare de la 1 ianuarie 2020

Directiva 2018/1910 care se va
aplica de la 1 ianuarie 2020

2) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

- **Trei soluții rapide solicitate de Consiliu:**
 - 1) Simplificarea și armonizarea regulilor pentru structura de stocuri la dispoziția clientului;
 - 2) Recunoașterea codului de înregistrare în scopuri de TVA a clientului drept condiție de fond pentru scutirea livrării intracomunitare;
 - 3) Simplificarea regulilor pentru a asigura securitatea juridică a tranzacțiilor în lanț;

2.1.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

- **1)Simplificarea și armonizarea regulilor pentru structura de stocuri la dispoziția clientului**
- Prin aplicarea măsurilor de simplificare, se evită înregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului în statul membru în care se termină transportul bunurilor și livrarea locală cu TVA a bunurilor, fiind declarată doar o livrare intracomunitară scutită în statul membru în care începe transportul bunurilor și o achiziție intracomunitară în statul membru în care se termină transportul bunurilor, dar care este declarată de către beneficiar.
- Totuși, nu toate statele membre aplică măsurile de simplificare, ceea ce conduce la aplicarea neuniformă a normelor în materie de TVA în cadrul pieței unice.
- Soluția propusă constă în translatarea măsurilor de simplificare aplicate de o parte din statele membre pentru stocuri la dispoziția clientului în proiectul de modificare a Directivei 2006/112/CE.
- Pentru monitorizarea corectă a operațiunilor de către administrațiile fiscale, furnizorul și cumpărătorul vor trebui să țină un registru al bunurilor din stocul la dispoziția clientului (care acoperă și actualele prevederi referitoare la stocurile livrate în cadrul unui contract de consignația din Ordinul 4120/2016).

2.1.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

- 1)Simplificarea și armonizarea regulilor pentru structura de stocuri la dispoziția clientului
 - Se introduce un **termen de 12 luni** in cadrul caruia bunurile transmise din alt stat membru sa fie livrate clientului sau returnate in acelasi stat membru de unde au fost anterior transmise
 - Furnizorul devine obligat sa se inregistreze in statul membru unde au ajuns bunurile daca nu sunt indeplinite conditiile, respectiv:
 - Se depășește termenul de 12 luni mentionat anterior;
 - va transfera bunurile in alt stat membru decat cel din care au fost trimise,
 - va livra bunurile catre o alta persoana care nu este inscrisa in registru/declaratia recapitulativa
 - sau daca bunurile sunt distruse, pierdute, furate

2.2.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

2) Livrări in lant

- Proiectul de directivă implementează soluții pentru livrările succesive ale aceluși bunuri atunci când bunurile livrate fac obiectul unui singur transport intracomunitar între două state membre.
- În astfel de situații, conform jurisprudenței CJUE (Hotărârea C-245/04, ECLI:C:2006:232, Emag Handel, C-386/16 Toridas , C-628/16 Kreuzmayr), transportul trebuie atribuit unei singure livrări din lanț, astfel încât să se determine căreia dintre operațiuni i s-ar aplica scutirea de TVA.

2.2.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

- Regula instituită de directivă pentru livrările în lanț, la art 36 a) respectiv un articol care se referă la locul livrării de bunuri:
- Art 36 a): În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, **transportul este atribuit numai livării efectuate către operatorul intermediar.**
- Prin operator intermediar se înțelege un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care transportă bunurile.
- Prin excepție, atunci când operatorul intermediar comunică furnizorului său codul de identificare în scopuri de TVA din statul membru din care bunurile sunt transportate, transportul va fi atribuit livrării realizate de operatorul intermediar.

2.2.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

- **Concluzii:**
- Directiva prevede simplificări pentru livrările succesive de bunuri atunci când transportul este realizat de operatorul intermediar (care în scopuri de TVA este un cumpărător-revânzător), livrarea intracomunitară realizată de furnizor fiind scutită deoarece transportul IC se alocă livrării efectuate de primul furnizor.
- Se va corela cu prevederile Regulamentului 2018/1912- documentele care trebuie transmise de operatorul intermediar furnizorului pentru a face dovada transportului IC.
- Dacă transportul este realizat de primul furnizor, se aplică regulile normale, fiind de la sine înțeles că transportul este alocat acestei livrări
- Totuși în situația în care operatorul intermediar comunică un cod valabil de TVA din același stat din care sunt transportate bunurile, livrarea IC scutită va fi realizată de acest operator, în timp ce primul furnizor va face o livrare locală fără transport, deci în principiu cu TVA.

2.3.) Directiva pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

3) Recunoașterea codului de înregistrare în scopuri de TVA a clientului drept condiție de fond pentru scutirea livrării intracomunitare;

- În prezent scutirea pentru livrarea intracomunitară de bunuri nu este condiționată de furnizarea de către beneficiarul livrării a unui cod valabil de TVA. Potrivit interpretării Curții de Justiție a Uniunii Europene*, codul de înregistrare a cumpărătorului este doar o **condiție de formă** pentru dreptul de a scuti o livrare intracomunitară de bunuri. Nerespectarea acestei condiții de formă ar putea conduce doar la amenzi sau sancțiuni administrative, dar nu la refuzul scutirii în sine.
- Totuși, datorită faptului că scutirea de TVA este sursa așa-numitei fraude de tip carusel, statele membre au solicitat soluții interimare până la adoptarea regimului definitiv de TVA, astfel încât proiectul de directivă include cerința deținerii de către cumpărător a unui cod valabil de TVA în alt stat membru decât cel în care începe transportul bunurilor, drept condiție de fond pentru ca furnizorul să fie autorizat să aplice scutirea pentru livrarea intracomunitară.
- *Hotărârile din: 6 septembrie 2012, Mecsek-Gabona, C-273/11, ECLI:EU:C:2012:547; 27 septembrie 2012, VSTR, C-587/10, ECLI:EU:C:2012:592; din 20 octombrie 2016, Plöckl, C-24/15, ECLI:EU:C:2016:791 și din 9 februarie 2017, Euro-Tyre, C-21/16, ECLI:EU:C:2017:106.

2.3)Proiect directivă pentru implementarea a trei remedii rapide 2018/1910

**3) Recunoaşterea codului de înregistrare în scopuri de TVA
Conditii de scutire pentru livrarea intracomunitară introduse prin
proiectul de directivă:**

- Persoana impozabilă / persoana juridică neimpozabilă către care s-au expediat bunurile din alt stat membru comunică un cod de TVA valid
- Furnizorul înscrie livrarea intracomunitară în declarația recapitulativă – în absența declarării sau dacă declararea este făcută eronat, scutirea NU se aplică, cu excepția situației în care autoritatea fiscală apreciază ca fiind motivată justificarea furnizorului cu privire la erorile survenite

Regulamentul 2018/1912
cu aplicabilitate directă de la
1.01.2020

2.4.) Modificarea Regulamentului UE 282/2011 prin Regulamentul 2018/1912

- **Modificarea Regulamentului 282/2011 pentru stabilirea tranzacției pentru care se alocă transportul**
- **Se va considera ca bunurile livrate intracomunitar au fost transportate către alt stat membru, în oricare dintre aceste situații:**
 - În situația în care furnizorul realizează transportul:
 - este în posesia a 2 elemente concludente dintre documente specifice tipului de transport realizat cum sunt: CMR semnat, sau scrisoare de trăsură semnată, conosament, factură de transport aerian sau o factură de la transportator, **emise de două entități independente una de cealaltă, de vânzător sau de cumpărător,**
 - sau
 - Unul din elementele enumerate mai sus, împreună cu o dovadă concludentă din alte documente: O poliță de asigurare a mărfii, documente bancare din care rezultă plata transportului, un document oficial eliberat de o autoritate publică care atestă că bunurile au sosit la destinație (ex. Notar), o chitanță eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație care să ateste că bunurile sunt depozitate în respectivul SM
 - **emise de două entități independente una de cealaltă, de vânzător sau de cumpărător**

2.4.)Dovada transportului bunurilor - Regulamentul 2018/1912

- Când transportul este organizat de cumpărătorul bunurilor, furnizorul va trebui să dețină:
 - două din documentele menționate anterior și
 - **declarația scrisă** din partea cumpărătorului care atestă că bunurile au fost transportate de acesta și care menționează statul membru de destinație, se va menționa data emiterii declarației, numele și adresa cumpărătorului, cantitatea și natura bunurilor, data și locul de sosire a bunurilor. În cazul mijloacelor de transport declarația va menționa numărul de identificare a mijlocului de transport și identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului.
- **Declarația trebuie transmisă furnizorului până în cea de a zecea zi a lunii următoare livrării.**