



BREXIT
implicații fiscale
-
întrebări și răspunsuri

2020



CUPRINS

A. BREXIT - implicații fiscale TVA - Livrări transfrontaliere de bunuri după încheierea perioadei de tranziție	2
Introducere	2
I. Marea Britanie - norme aplicabile TVA pentru bunuri după încheierea perioadei de tranziție	2
II. Marea Britanie - expedieri sau transporturi de mărfuri începute înainte de încheierea perioadei de tranziție și finalizate ulterior	3
III. Marea Britanie - reimportul bunurilor după încheierea perioadei de tranziție	3
IV. Irlanda de Nord - norme aplicabile TVA pentru bunuri după încheierea perioadei de tranziție	4
V. Irlanda de Nord - expedieri sau transporturi de mărfuri începute înainte de încheierea perioadei de tranziție și finalizate ulterior	5
B. BREXIT - implicații fiscale TVA - Prestări transfrontaliere de servicii după încheierea perioadei de tranziție	6
Introducere	6
I. Regimul special pentru declararea și plata TVA (MOSS)	6
II. Locul prestării serviciilor	7
C. BREXIT - alte implicații fiscale	8
CUM SE POT OBȚINE INFORMAȚII SUPLIMENTARE?	10

A. BREXIT - implicații fiscale TVA - Livrări transfrontaliere de bunuri după încheierea perioadei de tranziție

INTRODUCERE

La 1 februarie 2020, Regatul Unit s-a retras din Uniunea Europeană și a devenit o țară terță¹. Acordul de retragere² prevede o perioadă de tranziție care se încheie la 31.12.2020.

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE în domeniul TVA și în special Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (denumită în continuare "Directiva TVA") și Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare nu se mai aplică Marii Britanii.

În ceea ce privește Irlanda de Nord, după încheierea perioadei de tranziție se aplică Protocolul privind Irlanda/Irlanda de Nord care prevede că normele UE în domeniul TVA pentru bunuri se aplică în continuare, perioada inițială de aplicare prelungindu-se până la patru ani după încheierea perioadei de tranziție.

Prezentăm în cele ce urmează o serie de întrebări și răspunsuri privind expedierea și transportul mărfurilor între UE și Regatul Unit³.

I. MAREA BRITANIE - NORME APLICABILE TVA PENTRU BUNURI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE privind livrările transfrontaliere și circulația între statele membre nu se vor mai aplica în relațiile dintre statele membre și Marea Britanie (de exemplu, nu vor mai exista livrări și achiziții de bunuri intra-UE, nici regimul de vânzări la distanță pentru mărfurile provenite din Marea Britanie sau care au ca destinație această țară).

1. Întrebare:

Ce norme în materie de TVA vor fi aplicabile livrărilor de bunuri și circulației acestora între UE și Marea Britanie după încheierea perioadei de tranziție?

Răspuns:

După încheierea perioadei de tranziție, livrările de bunuri și circulația acestora între UE și Marea Britanie vor face obiectul normelor în materie de TVA aplicabile importurilor și exporturilor⁴.

2. Întrebare:

Când va fi exigibilă TVA aferentă achizițiilor de bunuri din Marea Britanie în UE?

Răspuns:

TVA va fi exigibilă la importul în UE, la cota aplicabilă livrărilor de mărfuri similare în interiorul UE.

3. Întrebare:

Care va fi regimul mărfurilor din Uniune care părăsesc teritoriul vamal al UE cu destinația Marea Britanie?

Răspuns:

Mărfurile din Uniune care părăsesc teritoriul vamal al UE cu destinația Marea Britanie vor fi supuse

1 O țară terță este o țară care nu este membră a UE

2 Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice ("Acordul de retragere");

3 Regatul Unit include Marea Britanie și Irlanda de Nord.

4 Regulamentul (UE) nr. 952/2013 din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

regimului vamal de export, exportatorul va prezenta mărfurile și o declarație prealabilă la ieșire (declarație vamală, declarație de reexport, declarație sumară de ieșire) la biroul vamal competent pentru locul unde acesta este stabilit sau unde mărfurile sunt ambalate sau încărcate pentru transportul destinat exportului (biroul vamal de export).

4. Întrebare:

În ce condiții se va aplica un regim opțional de import pentru vânzările la distanță de bunuri importate din țări sau teritorii terțe către clienți din UE?

Răspuns:

Se va aplica un regim opțional de import pentru vânzările la distanță de bunuri, cu excepția produselor supuse accizelor, importate din țări sau teritorii terțe către clienți din UE, care au o valoare de până la 150 EUR, începând cu 1 iulie 2021.

II. MAREA BRITANIE - EXPEDIERI SAU TRANSPORTURI DE MĂRFURI ÎNCEPUTE ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE ȘI FINALIZATE ULTERIOR

1. Întrebare:

Cum vor fi considerate, în scopuri de TVA, operațiunile privind expedierea sau transportul bunurilor din Marea Britanie către teritoriul unui stat membru în situația în care acestea au început înainte de încheierea perioadei de tranziție iar bunurile sosesc la frontiera UE după perioada de tranziție?

Răspuns:

Operațiunile privind expedierea sau transportul bunurilor din Marea Britanie către teritoriul unui stat membru, în situația în care acestea au început înainte de încheierea perioadei de tranziție iar bunurile sosesc la frontiera UE după perioada de tranziție, vor fi considerate în scopuri de TVA ca operațiuni intra-UE. Autoritățile vamale pot solicita importatorului să dovedească, prin intermediul unui document de transport, că expedierea sau transportul a început înainte de încheierea perioadei de tranziție.

2. Întrebare:

Ce obligații de raportare se vor aplica pentru operațiunile privind expedierea sau transportul bunurilor din Marea Britanie către teritoriul unui stat membru în situația în care acestea au început înainte de încheierea perioadei de tranziție iar bunurile sosesc la frontiera UE după perioada de tranziție?

Răspuns:

Pentru operațiunile privind expedierea sau transportul bunurilor din Marea Britanie către teritoriul unui stat membru, în situația în care acestea au început înainte de încheierea perioadei de tranziție iar bunurile sosesc la frontiera UE după perioada de tranziție, se vor aplica în continuare obligațiile prevăzute în Directiva TVA, cum ar fi depunerea declarațiilor recapitulative.

III. MAREA BRITANIE - REIMPORTUL BUNURILOR DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE

1. Întrebare:

Ce legislație în materie de TVA este aplicabilă în cazul în care mărfurile au fost transportate sau expediate din unul dintre statele UE în Marea Britanie înainte de încheierea perioadei de tranziție și sunt returnate în aceeași stare din Marea Britanie către UE după încheierea perioadei de tranziție?

Răspuns:

În cazul în care mărfurile au fost transportate sau expediate din unul dintre statele UE în Marea Britanie înainte de încheierea perioadei de tranziție și sunt returnate în aceeași stare din Marea Britanie către UE după încheierea perioadei de tranziție, aceste transporturi sunt considerate ca

fiind reimporturi și continuă să se aplice legislația UE în materie de TVA.

IV. IRLANDA DE NORD - NORME APLICABILE TVA PENTRU BUNURI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE

După încheierea perioadei de tranziție, toate normele UE în materie de TVA privind operațiunile cu bunuri (livrări de bunuri, achiziții intracomunitare și exporturi/importuri de bunuri) vor continua să se aplice în Irlanda de Nord ca și când ar fi stat membru UE.

Operațiunile care implică transporturi de mărfuri între Irlanda de Nord și statele membre vor fi considerate operațiuni intra-UE.

1. Întrebare:

Ce operațiune are loc în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din Irlanda de Nord către un stat membru (B2B)?

Răspuns:

În situația în care bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din Irlanda de Nord către un stat membru (B2B) are loc o livrare de bunuri intra-UE din punct de vedere al furnizorului stabilit în Irlanda de Nord și o achiziție intra-UE în statul membru de destinație a mărfurilor din punct de vedere al clientului.

2. Întrebare:

Ce operațiune are loc în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din statul membru către Irlanda de Nord (B2B)?

Răspuns:

În situația în care bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din statul membru către Irlanda de Nord (B2B) are loc o livrare de bunuri intra-UE din punct de vedere al furnizorului stabilit în statul membru și o achiziție intra-UE în Irlanda de Nord din punct de vedere al clientului.

3. Întrebare:

Unde se datorează TVA în situația vânzărilor de bunuri la distanță (operațiuni B2C), expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia din Irlanda de Nord către un stat membru?

Răspuns:

În situația în care bunurile (cu excepția mijloacelor de transport noi și a mărfurilor livrate după asamblarea sau instalarea de către furnizor sau în numele acestuia) sunt expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia din Irlanda de Nord către un stat membru și se califică drept „vânzări la distanță”⁵, TVA va fi datorată în statul membru de destinație a acestor bunuri⁶, la cota aplicabilă în statul membru respectiv.

4. Întrebare:

Unde se datorează TVA în situația vânzărilor de bunuri la distanță (operațiuni B2C), expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia dintr-un stat membru către Irlanda de Nord?

Răspuns:

În situația în care bunurile (cu excepția mijloacelor de transport noi și a mărfurilor livrate după asamblarea sau instalarea de către furnizor sau în numele acestuia) sunt expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia dintr-un stat membru către Irlanda de Nord și se califică drept „vânzări la distanță”⁷, TVA va fi datorată în Irlanda de Nord⁸, la cota aplicabilă în Irlanda de

5 conform aliniatului (4) de la art. 14 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 iulie 2021

6 Articolul 33 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2445 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 iulie 2021

7 Idem 5

8 Idem 6

Nord.

5. Întrebare:

Unde se datorează TVA în situația în care bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană, dinspre Irlanda de Nord către un stat membru sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia?

Răspuns:

În situația în care bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană dinspre Irlanda de Nord către un stat membru sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia, TVA este datorată în statul membru respectiv.

6. Întrebare:

Unde se datorează TVA în situația în care bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană, dinspre un stat membru către Irlanda de Nord sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia?

Răspuns:

În situația în care bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană dinspre un stat membru către Irlanda de Nord sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia, TVA este datorată în Irlanda de Nord.

7. Întrebare:

Unde va fi impozitată achiziția de mijloace de transport noi expediate sau transportate din Irlanda de Nord către un stat membru?

Răspuns:

Achiziția intra-UE de mijloace de transport noi va fi impozitată în statul membru de destinație al respectivului mijloc de transport nou la cota aplicabilă în statul membru respectiv și va fi scutită de TVA în Irlanda de Nord.

8. Întrebare:

Unde va fi impozitată livrarea de mijloace de transport noi expediate sau transportate dinspre un stat membru către Irlanda de Nord?

Răspuns:

Livrarea de mijloace de transport noi, expediate sau transportate dinspre un stat membru către Irlanda de Nord va fi scutită de TVA în statul membru de plecare și va fi impozitată în Irlanda de Nord la cota aplicabilă în Irlanda de Nord.

V. IRLANDA DE NORD - EXPEDIERI SAU TRANSPORTURI DE MĂRFURI ÎNCEPUTE ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE ȘI FINALIZATE ULTERIOR**1. Întrebare:**

Care este tratamentul în materie de TVA în cazul în care expedierea sau transportul bunurilor a început în Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție și se încheie ulterior într-un stat membru?

Răspuns:

În cazul în care expedierea sau transportul bunurilor a început în Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție și se încheie ulterior într-un stat membru (sau viceversa), nu va exista nicio modificare în ceea ce privește tratamentul în materie de TVA al acestui transport, care va continua să fie considerat operațiune intra-UE.

B. BREXIT - implicații fiscale TVA - Prestări transfrontaliere de servicii după încheierea perioadei de tranziție

INTRODUCERE

La 1 februarie 2020, Regatul Unit s-a retras din Uniunea Europeană și a devenit o țară terță⁹. Acordul de retragere¹⁰ prevede o perioadă de tranziție care se încheie la 31.12.2020.

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE în domeniul TVA pentru servicii¹¹ nu se vor mai aplica Regatului Unit și pe teritoriul acestuia. Acest lucru are, în special, consecințe în ceea ce privește tratamentul tranzacțiilor impozabile cu servicii și rambursările de TVA.

Prezentăm în cele ce urmează o serie de întrebări și răspunsuri privind regimul special pentru declararea și plata TVA, locul prestării serviciilor și rambursarea TVA.

I. REGIMUL SPECIAL PENTRU DECLARAREA ȘI PLATA TVA (MOSS)

Prestările de servicii de telecomunicații, de servicii de radiodifuziune și televiziune și de servicii electronice către persoane neimpozabile sunt considerate, în mod normal, ca având loc acolo unde este stabilit clientul/beneficiarul.

Dacă clientul este stabilit în UE, prestatorii care nu sunt stabiliți în statul membru al clientului pot utiliza un regim special pentru declararea și plata TVA datorate prin intermediul mini-ghişeului unic (MOSS). Există două tipuri de regim: "regimul UE" pentru prestatorii stabiliți în UE și "regimul non-UE" pentru cei care nu sunt stabiliți în UE.

Potrivit art.51 alin.(2) din Acordul de retragere, Directiva TVA va continua să se aplice timp de cinci ani de la încheierea perioadei de tranziție în ceea ce privește drepturile și obligațiile persoanelor impozabile pentru tranzacțiile având un element transfrontalier între Regatul Unit și statele membre, care au avut loc înainte de încheierea perioadei de tranziție.

1. Întrebare:

Ce regim MOSS vor trebui să utilizeze pentru declararea și plata TVA prestatorii de servicii stabiliți în Regatul Unit și înregistrați în "regimul UE" din Regatul Unit care prestează aceste servicii unor consumatori finali dintr-un stat membru UE, după încheierea perioadei de tranziție?

Răspuns:

După încheierea perioadei de tranziție, prestatorii stabiliți în Regatul Unit și înregistrați în "regimul UE" din Regatul Unit, care vor presta servicii unor consumatori finali dintr-un stat membru UE vor trebui să opereze o schimbare și să utilizeze „regimul non-UE” într-unul din statele membre.

2. Întrebare:

Prestatorii de servicii stabiliți în UE și înregistrați într-unul din „regimurile UE” ale statelor membre, care prestează aceste servicii în Regatul Unit vor mai putea să utilizeze MOSS pentru a raporta și a plăti TVA datorată în Regatul Unit, după încheierea perioadei de tranziție?

Răspuns:

Prestatorii de servicii de telecomunicații, radiodifuziune, televiziune și servicii electronice stabiliți în UE și înregistrați într-unul din „regimurile UE” ale statelor membre, care prestează aceste servicii în Regatul Unit nu vor mai putea să utilizeze MOSS pentru a raporta și a plăti TVA datorată în Regatul Unit, aceștia vor trebui să respecte normele aplicabile în Regatul Unit.

9 O țară terță este o țară care nu este membră a UE;

10 Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice ("Acordul de retragere");

11 Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p.1), denumită în continuare "Directiva TVA" și Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare (JO L 44, 20.2.2008, p. 23);

II. LOCUL PRESTĂRII SERVICIILOR

Legislația UE privind TVA¹² prevede diferite regimuri de TVA pentru prestările transfrontaliere de servicii între statele membre și țările terțe. Retragera Regatului Unit are ca efect faptul că, după încheierea perioadei de tranziție se va schimba modul în care normele se vor aplica persoanelor impozabile stabilite în Regatul Unit care prestează servicii în UE și persoanelor impozabile stabilite în UE care prestează servicii în regatul Unit.

1. Întrebare:

Unde va fi considerată impozabilă din punct de vedere al TVA prestarea de servicii de către persoane impozabile din Regatul Unit către persoane impozabile din UE?

Răspuns:

Prestarea de servicii de către persoane impozabile din Regatul Unit către persoane impozabile din UE va fi impozabilă în statul membru în care este stabilit clientul.

2. Întrebare:

Unde va fi considerată impozabilă din punct de vedere al TVA prestarea de servicii de către persoane impozabile din UE către persoane impozabile din Regatul Unit?

Răspuns:

Prestarea de servicii de către persoane impozabile din UE către persoane impozabile din Regatul Unit va fi considerată ca având loc în afara UE și, prin urmare, nu va fi impozabilă în temeiul legislației UE privind TVA.

3. Întrebare:

Unde va fi considerată impozabilă din punct de vedere al TVA prestarea de servicii de către persoane impozabile din UE către persoane fizice din Regatul Unit?

Răspuns:

Prestarea de servicii de către persoane impozabile din UE către persoane fizice din Regatul Unit va fi impozabilă din punct de vedere al TVA în statul membru în care este stabilit prestatorul (în UE).

4. Întrebare:

Unde va fi considerată impozabilă din punct de vedere al TVA prestarea de servicii efectuată de persoane impozabile din Regatul Unit către persoane fizice din UE?

Răspuns:

Prestarea de servicii de către persoane impozabile din Regatul Unit către persoane fizice din UE va fi, în principiu, considerată ca având loc în afara UE și, prin urmare, nu va fi impozabilă în temeiul legislației UE privind TVA (cu excepția MOSS).

5. Întrebare:

Ce regim se va aplica prestărilor de servicii de construcții efectuate în Regatul Unit?

Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 278 alin. (4) lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, locul prestării este considerat a fi **locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile**, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de

12 Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p.1), denumită în continuare "Directiva TVA" și Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare (JO L 44, 20.2.2008, p. 23);

acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier, adică în Regatul Unit.

6. Întrebare:

Care sunt implicațiile fiscale în cazul prestărilor de servicii de animație și editare video efectuate de o persoană fizică autorizată stabilită în România către persoane impozabile din Marea Britanie?

Răspuns:

Conform prevederilor art. 278 alin.(2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice, în speță în Marea Britanie.

Conform pct.15 alin.(7) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, **prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene (Marea Britanie)** urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, **dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă**, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, **și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.**

Conform art. 317 alin. (8) din Codul fiscal, persoana înregistrată în baza art. 317 alin. (1) lit. b) - d) poate solicita anularea înregistrării sale oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în care trebuie să rămână înregistrată conform art. (5) – (7) ale aceluiași articol.

Prin urmare, după data de 01.01.2021, în ceea ce privește prestările de servicii către persoane impozabile din Marea Britanie:

- regulile privind determinarea locului prestării serviciului nu se schimbă, TVA fiind datorată de către persoana impozabilă din Marea Britanie;
- declarația 390 Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare nu se mai depune;
- nu mai există obligația înregistrării în scopuri de TVA, pentru persoanele neînregistrate care prestează servicii intracomunitare. În situația în care persoana fizică autorizată nu desfășoară alte operațiuni pentru care este obligatorie înregistrarea în scopuri de TVA, aceasta poate solicita anularea înregistrării de TVA oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată.

C. BREXIT - alte implicații fiscale

1. Întrebare:

Care va fi tratamentul fiscal aplicabil indemnizațiilor acordate de angajatori societăți românești din industria transporturilor internaționale angajaților cu funcția de șoferi în transporturile internaționale rutiere de mărfuri care efectuează transporturi cu autocamioane pe ruta Romania - Regatul Unit?

Răspuns:

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, reglementează tratamentul, din punct de vedere fiscal, al sumelor acordate cu titlu de indemnizație și orice alte sume de aceeași natură, primite de angajați pentru perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului.

Astfel, potrivit prevederilor art. 76 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, **indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură**, primite de salariați, potrivit legii, **pe perioada delegării/detașării**, după caz, în altă localitate, **în țară și în străinătate**, în interesul serviciului, **în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din**

instituții publice, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare **nu sunt incluse în veniturile salariale, nu sunt impozabile și nu constituie bază de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.**

Partea care depășește, acest plafon, reprezintă venit asimilat salariilor, iar pentru aceasta se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii conform art. 76 alin. (2) lit. k), art. 139 alin. (1) lit. j), art. 157 alin. (1) lit. m) și art. 220⁴ alin. (1) lit. h) din Codul fiscal.

2. Întrebare:

Care sunt implicațiile din punct de vedere fiscal al înființării unei sucursale a unei companii din Regatul Unit în România?

Răspuns:

Conform prevederilor art. 43 alin.(1) din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, sucursalele sunt dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților și se înregistrează, înainte de începerea activității lor, în registrul comerțului din județul în care vor funcționa.

Potrivit dispozițiilor art. 24 alin.(1) din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice cu sediul principal în străinătate care deschid sucursale în România trebuie să solicite înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului de la sediul fiecărei sucursale.

Potrivit art. 82 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (denumită în continuare Codul de procedură fiscală), cu modificările și completările ulterioare, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală.

Pentru stabilirea existenței unui sediu permanent al unei persoane juridice străine în România vor fi avute în vedere prevederile art. 8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (denumit în continuare Codul fiscal), cu modificările și completările ulterioare și normele metodologice date în aplicarea acestui articol coroborate cu prevederile art. 5 "Sediul permanent" ale Convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiată de România cu statul de rezidență al nerezidentului (Marea Britanie). Un sediu permanent al unei persoane juridice străine presupune un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea acestuia, în mod direct sau prin intermediul unui agent. Pentru a constitui un sediu permanent, locul de activitate trebuie să fie "fix", să aibă un grad de permanență și activitatea să fie desfășurată și/sau condusă de personalul respectivei companii în statul în care este situat locul fix de activitate conform comentariilor la Modelul de Convenție elaborat de OECD.

Totodată, pentru stabilirea existenței unui sediu permanent, trebuie avute în vedere și informațiile privind clauzele contractuale, modul de realizare a contractului, obligațiile părților, autoritatea pe care o exercită societatea nerezidentă asupra angajaților români, modul de remunerare pentru serviciile prestate de către persoana juridică română, etc.

Conform prevederilor art. 30 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în cazul contribuabilului/plătitorului nerezident care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, competența revine organului fiscal central pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat potrivit Codului fiscal.

Înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente se realizează conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3140/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente".

Potrivit art. 13 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, sunt obligate la plata impozitului pe profit, persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mulțor sedii permanente în România. Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România au obligația de a plăti impozitul pe profit pentru

profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent, conform prevederilor art. 36 alin.(1) din Codul fiscal. Declararea impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent sediului permanent se face prin formularele 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat și 101 Declarație privind impozitul pe profit.

Dacă persoana impozabilă, care are sediul activității în Marea Britanie, dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile, se consideră că persoana impozabilă este stabilită în România prin sediu/sedii fixe (potrivit art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal). Situațiile în care, persoana impozabilă stabilită în România prin sediu/sedii fixe se înregistrează în scopuri de TVA la autoritatea fiscală competentă din România sunt detaliate în cuprinsul art.316 alin.(2) din Codul fiscal.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul dispozițiilor art.316 alin.(2) din Codul fiscal, persoanele impozabile utilizează formularul (093) „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe”, completând rubricile corespunzătoare. Formularul de declarație și instrucțiunile de completare a acestuia sunt aprobate prin anexa nr.2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care sediul permanent are calitatea de plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor, potrivit art. 81 alin.(1) din Codul fiscal, acesta are obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit, până la termenul de plată a impozitului, inclusiv. Impozitul pe salarii și contribuțiile sociale se rețin la sursă de către plătitorul de venit.

3. Întrebare:

Pentru o societate stabilită și înregistrată în regatul Unit care este înregistrată direct în scopuri de TVA în România unde se va depune documentația pentru actualizarea înregistrării în scopuri de TVA prin desemnarea unui reprezentant fiscal?

Răspuns:

Potrivit prevederilor pct.89 alin.(1) din Normele metodologice date în aplicarea art.316 din Codul fiscal cererea se depune la organul fiscal la care reprezentantul fiscal propus este înregistrat în scopuri de TVA.

Precizăm că, întrucât Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord devine stat terț, pentru persoanele impozabile stabilite în aceste țări, care sunt înregistrate direct în scopuri de TVA în România și care, până la data 31 decembrie 2020, nu-și desemnează un reprezentant fiscal înregistrat în scopuri de TVA în România, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți urmează să anuleze, cu data de 1 ianuarie 2021, înregistrarea în scopuri de TVA în România.

Totodată, toate organele fiscale au fost informate despre aceste modificări și li s-a solicitat să comunice, de îndată, Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți informațiile privind cererile depuse de persoanele nerezidente stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, în vederea desemnării reprezentantului fiscal.

CUM SE POT OBȚINE INFORMAȚII SUPLIMENTARE?

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet www.anaf.ro;
- telefonic, prin Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call center, la numărul de telefon: **031.403.91.60**;
- la compartimentele de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale.

