

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN CONTEXTUL BREXIT

REGULI GENERALE

În contextul retragerii Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și dobândirea statutului de țară terță, după data de 31.12.2020 (data la care se încheie perioada de tranziție stabilită prin *Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice*), persoanele impozabile stabilite în aceste țări dobândesc statutul de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană, începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Potrivit dispozițiilor art.316 alin.(7) teza a II-a din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană, care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, este obligată să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

Condițiile privind înregistrarea în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal sunt prevăzute la pct.89 din Titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

I. PERSOANE IMPOZABILE STABILITE ÎN UK, CARE EFECTUEAZĂ OPERAȚIUNI DIN SFERA TVA ÎN ROMÂNIA

A. PERSOANE IMPOZABILE ÎNREGISTRATE DIRECT ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA

Pentru a evita anularea înregistrării în scopuri de TVA cu data de 1 ianuarie 2021, persoana impozabilă stabilită în UK **înregistrată, direct, în scopuri de TVA în România**, care este înregistrată în evidențele Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice a Municipiului București, , trebuie **să-și desemneze, un reprezentant fiscal, până la data de 31 decembrie 2020.**

Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a primit instrucțiuni în vederea exercitării, cât mai rapid, a rolului activ prin notificarea/înștiințarea contribuabililor stabiliți în Regatul Unit, care sunt înregistrați direct în scopuri de TVA în România, cu privire la aceste aspecte.

1. Desemnarea reprezentantului fiscal se face printr-o cerere depusă, până la data de 31 decembrie 2020, la organul fiscal competent la care reprezentantul propus este înregistrat în scopuri de TVA.

Persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA, în temeiul dispozițiilor art.316 alin.(4) sau (6) din Codul fiscal, prin reprezentant fiscal, utilizează **formularul (015)** „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/

Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România”, completând rubricile corespunzătoare din Secțiunea VIII ”Categorii de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent”, pct.1 ”Taxa pe valoarea adăugată”. Formularul și instrucțiunile de completare a acestuia sunt aprobate prin anexa nr.2 la *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal.*

Documentele care trebuie depuse la organul fiscal la care reprezentantul fiscal este înregistrat în scopuri de TVA, prevăzute la pct.89 alin.(1) din Titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sunt:

a) declarația de începere a activității, care cuprinde: data și natura activității pe care o va desfășura în România, precum și de documentele prevăzute la pct. 88 alin. (6);

b) copie de pe actul de constituire în străinătate a persoanei impozabile nestabilite în România;

c) acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin conform legii și în care aceasta trebuie să precizeze natura operațiunilor;

d) contractul încheiat între persoana nestabilă în România și reprezentantul fiscal propus, din care să rezulte întinderea mandatului acordat reprezentantului.

Pe baza declarației de înregistrare, însoțită de documentația prevăzută, organul fiscal competent în administrarea reprezentantului fiscal eliberează certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în care este înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile nerezidente.

Potrivit pct.89 alin.(9) din Normele metodologice, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit inițial persoanei impozabile înregistrate direct este preluat și utilizat de reprezentantul fiscal pentru îndeplinirea drepturilor și obligațiilor privind TVA, pentru toate operațiunile pentru care a fost mandatat, efectuate în România de persoana impozabilă nestabilă în România, atât timp cât durează mandatul său.

Suma negativă de taxă sau taxa de plată din ultimul decont de taxă depus de persoana impozabilă nestabilă în România, care a fost înregistrată direct în scopuri de TVA este preluată de reprezentantul fiscal în decontul de TVA depus pentru persoana impozabilă reprezentată.

După înregistrarea în scopuri de TVA, persoanelor impozabile nerezidente le sunt aplicabile obligațiile declarative și de plată prevăzute, pentru toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, în Titlul VII ”Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele referitoare la depunerea Decontului de TVA (art.323 din Codul fiscal) și cele referitoare la plata TVA (art.326 din Codul fiscal).

Perioada fiscală utilizată pentru declararea și plata TVA este luna calendaristică sau trimestrul calendaristic, în funcție de cifra de afaceri realizată sau preconizată a fi realizată, în condițiile prevăzute de art.322 din Codul fiscal.

Organul fiscal competent în administrarea reprezentantului fiscal desemnat solicită, de la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, dosarul fiscal al persoanei impozabile nestabilite în România și preia administrarea fiscală a acestei persoane impozabile nestabilite în România.

2. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

Pentru persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, 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**, întrucât aceste persoane impozabile nu vor îndeplini condiția prevăzută la art.316 alin.(7) teza a II-a din Codul fiscal.

În această ipoteză, codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat se poate utiliza pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente perioadelor fiscale anterioare datei anulării înregistrării.

Persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA, ulterior, după desemnarea unor reprezentanți fiscali din România, prin cereri depuse la organele fiscale competente în administrarea fiscală a reprezentanților fiscali. Înregistrarea ulterioară prin reprezentant fiscal nu asigură continuitatea valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Înregistrarea în scopuri de TVA prin sediu/sedii fixe

Dacă persoana impozabilă, care are sediul activității în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, 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.

Dacă persoana impozabilă este stabilită în România prin mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, i se atribuie un singur cod de înregistrare în scopuri de taxă conform art. 316 din Codul fiscal. În acest scop persoana impozabilă care are sediul activității economice în afara României desemnează unul dintre sediile fixe aflate pe teritoriul României să depună decontul de taxă și să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform acestui titlu, ale tuturor sediilor fixe stabilite în România ale acestei persoane impozabile. Sediul fix este întotdeauna o structură fără personalitate juridică și poate fi, de exemplu, o sucursală, un birou de vânzări, un depozit, care trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 266 alin. (2) lit. b) 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.*

Dacă sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile privind TVA, prevăzute de titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediul permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor privind impozitul pe profit, prevăzute de titlul II din Codul fiscal (potrivit art.37 alin.(5) din Codul fiscal). În această situație, se utilizează **formularul (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". Formularul de declarație și instrucțiunile de completare a acestuia sunt aprobate prin anexa nr.2 la *Ordinul 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(...)*, cu modificările ulterioare (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 3769/2017).

B. PERSOANE IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA, PRIN REPREZENTANT FISCAL

Pentru persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, care sunt deja înregistrate în scopuri de TVA în România, **opțional prin reprezentant fiscal**, NU INTERVIN MODIFICĂRI în modul de îndeplinire a obligațiilor privind TVA ca urmare a încetării perioadei de tranziție după data de 31.12.2020.

Îndeplinirea obligațiilor privind declararea și plata TVA în România se realizează, în continuare, prin reprezentantul fiscal desemnat.

II. PERSOANE IMPOZABILE STABILITE ÎN ROMÂNIA, CARE EFECTUEAZĂ OPERAȚIUNI DIN SFERA TVA ÎN REGATUL UNIT AL MARIİ BRITANII ȘI IRLANDEI DE NORD

Persoanele impozabile stabilite în România, care sunt deja înregistrate în scopuri de TVA în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord trebuie să se informeze la autoritățile fiscale din aceste state și să respecte regulile fiscale impuse prin legislația acestor state.