

BREXIT - implicații fiscale TVA

• Înregistrarea în scopuri de TVA

√ Conform prevederilor art. 316 alin.(7) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligată, în condițiile stabilite prin normele metodologice, să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

În situația companiilor existente stabilite în Marea Britanie și înregistrate în scopuri de TVA în România prin procedură directă, după 01.01.2021 acestea vor trebui să schimbe procedura de înregistrare în scopuri de TVA și vor fi trebui să desemneze un reprezentant fiscal, cu toate obligațiile ce rezultă de aici (de exemplu - răspunderea reprezentantului fiscal pentru obligațiile de TVA ale companiei britanice, emiterea unei scrisori de garanție bancară etc.)

• Mărfuri expediate sau transportate de pe teritoriul Regatului Unit pe teritoriul unui stat membru al UE și viceversa

√ Pe parcursul perioadei de tranziție

- Directiva 2006/112/CE a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată se aplică mărfurilor expediate sau transportate de pe teritoriul Regatului Unit pe teritoriul unui stat membru al UE și viceversa, cu condiția ca expedierea sau transportul să înceapă înainte de încheierea perioadei de tranziție.

√ Ulterior perioadei de tranziție

- Livrările de bunuri din Romania în Marea Britanie vor fi considerate exporturi (ce sunt scutite de TVA, în cazul îndeplinirii condițiilor din Codul fiscal), iar achizițiile vor fi considerate importuri (pentru care, ca regulă generală, TVA se plătește la momentul importului). Operatorii economici care efectuează tranzacții cu Marea Britanie sunt obligați să solicite atribuirea numărului EORI.

√ Livrare în curs

- operațiunile privind expedierea sau transportul bunurilor din Marea Britanie către Romania (sau viceversa) începute înainte de încheierea perioadei de tranziție și finalizate după încheierea perioadei de tranziție (caz în care mărfurile sosesc la frontieră după perioada de tranziție) sunt considerate ca fiind operațiuni intra-UE (livrări și achiziții de bunuri intra-UE sau livrări de bunuri B2C

impozabile în țara de destinație - vânzări de bunuri la distanță - sau de origine) și nu ca exporturi/importuri;

- operațiunile cu mărfuri care au fost transportate sau expediate din unul dintre statele UE în Marea Britanie înainte de încheierea perioadei de tranziție care sunt returnate în aceeași stare din Marea Britanie către UE după încheierea perioadei de tranziție, sunt considerate reimporturi pentru care continuă să se aplice legislația UE în materie de TVA.

√ **Protocolul privind Irlanda/Irlanda de Nord**

- operațiunile care implică transporturi de mărfuri între Irlanda de Nord și România vor fi considerate operațiuni intra-UE, pe o perioadă de până la patru ani după încheierea perioadei de tranziție conform Protocolului privind Irlanda/Irlanda de Nord și vor face obiectul normelor UE în materie de TVA;

- 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.

● **Prestări de servicii**

√ **MOSS – regim UE sau non-UE**

- persoanele impozabile stabilite în Irlanda de Nord nu vor putea să mai utilizeze regimul special pentru declararea și plata TVA datorate în UE pentru prestări de servicii de tip B2C și vor trebui să își schimbe înregistrarea MOSS în "regim non-UE", cu excepția cazului în care sunt stabilite și într-unul din statele membre;

- 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;

- prestatorii stabiliți în Regatul Unit care vor presta servicii electronice unor consumatori finali din UE vor trebui să utilizeze „regimul non-UE” și să se înregistreze în acest scop într-unul din statele membre;

- prestatorii stabiliți în Regatul Unit care sunt stabiliți și într-un stat membru, care vor presta servicii electronice unor consumatori finali din UE, vor trebui să utilizeze MOSS "regimul UE" și să se înregistreze în acest scop în statul membru respectiv;

- întrucât MOSS/OSS nu este obligatoriu, prestatorii stabiliți în Regatul Unit care prestează servicii B2C impozabile în UE și care nu doresc să utilizeze

regimul non-UE ar trebui să se înregistreze în toate statele membre în care este datorată TVA.

√ **Locul prestării serviciilor**

- dacă locul prestării serviciilor este situat într-un stat membru, prestarea serviciilor va fi supusă TVA în acel stat membru pe baza condițiilor prevăzute în Directiva TVA;

- dacă locul prestării serviciilor este situat în Regatul Unit (sau în orice țară terță sau orice alt teritoriu terț) prestarea de servicii nu va fi supusă TVA în UE și va fi considerată ca având loc în afara UE;

- 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);

- 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).

● **VIES**

Începând cu 01.01.2021, nu se mai poate verifica validitatea unui număr de înregistrare pentru TVA eliberat de Marea Britanie.

● **Rambursare TVA**

√ După încheierea perioadei de tranziție, rambursarea TVA de către statele membre către persoane impozabile stabilite în Regatul Unit se face prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

Cererea de rambursare a TVA de către o persoană impozabilă stabilită în Regatul Unit trebuie transmisă direct statului membru din care se solicită rambursarea, în conformitate cu modalitățile stabilite de statul membru respectiv [articolul 3 alineatul (1) din a treisprezecea Directivă 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității].

√ Persoanele impozabile stabilite într-un stat membru (cu condiția să nu fie stabilite în Irlanda de Nord) pot solicita autorităților competente din Irlanda de Nord să le ramburseze TVA plătită în această țară. Cererea de rambursare trebuie să fie transmisă pe cale electronică statului membru de stabilire cel târziu la data de 30 septembrie a anului care urmează perioadei de rambursare.