

Indirect Tax Newsflash

Please find below a summary of the most recent indirect tax news.

I National legislation

Amendments related to Intrastat reporting

Order of the President of the National Statistics Institute no. 569, dated 11 November 2014, on the approval of the Norms for the preparation of Intrastat returns (hereinafter referred to as "the Order") was published in Official Journal of Romania no. 854, on 24 November 2014.

According to the Order, the main amendments to Intrastat reporting, applicable starting from January 2015, are the following:

- (1) the fiscal identification code of the commercial partner to which goods are dispatched and (2) the country of origin of the goods concerned should also be declared for "dispatches."
- 21 new 8-digit codes have been introduced into the Combined Nomenclature and 14 current 8-digit codes have been removed.
- returns of goods which have not been subject to processing and which are returned to the owner (goods that were initially placed under transaction nature code 4) should now be included under transaction nature code 5.

Intrastat thresholds remain the same for 2015: Lei 500,000 for arrivals and Lei 900,000 for dispatches.

Amendments to the threshold for applying the special scheme for small enterprises

Council Implementing Decision no. 2014/931/EU dated 16 December 2014 (hereinafter referred to as "the Decision") was published in Official Journal of the European Communities no. L365/146, dated 19 December 2014. The Decision covers the extension of the application of Implementing Decision 2012/181/EU authorizing Romania to introduce a special rule derogating from Article 287 of Directive 2006/112/EC on the common system of Value Added Tax (2014/931/UE).

Buletin informativ în materie de impozite indirecte

Vă rugăm să găsiți mai jos un sumar al celor mai recente noutăți în materie de impozite indirecte.

I Legislația națională

Modificări cu privire la raportarea Intrastat

În Monitorul Oficial nr. 854 din data de 24 noiembrie 2014 a fost publicat Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică nr. 569 din data de 11 noiembrie 2014 privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, principalele modificări ale raportării Intrastat, aplicabile începând cu luna ianuarie 2015, sunt următoarele:

- pentru fluxul "expedieri" trebuie declarate și (1) codul de identificare fiscală al partenerului comercial către care sunt expediate fizic bunurile și (2) țara de origine a bunurilor respective;
- în Nomenclatorul Combinat au fost introduse 21 de coduri noi la nivel de 8 cifre și 14 coduri la nivel de 8 cifre au fost eliminate;
- returnurile de bunuri care nu au fost supuse procesului de prelucrare și care sunt returnate proprietarului (bunuri care inițial au fost introduse pe codul de natura tranzacției 4) au fost incluse sub codul de natura tranzacției 5.

În ceea ce privește pragurile valorice Intrastat, acestea au rămas la fel și pentru anul 2015: 500.000 lei pentru introduceri și 900.000 lei pentru expedieri.

Modificări cu privire la plafonul de scutire pentru întreprinderile mici

În Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L365/146 din data de 19 decembrie 2014 a fost publicată Decizia de punere în aplicare a Consiliului nr. 2014/931/EU din data de 16 decembrie 2014 (numită în continuare „Decizia”). Decizia se referă la prelungirea aplicării Deciziei de punere în aplicare 2012/181/UE de autorizare a României de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (2014/931/UE).

According to the Decision, the rule on the exemption from Value Added Tax (VAT) for taxable persons whose annual turnover is no higher than the equivalent in national currency of EUR 65,000 (increased from EUR 35,000) was authorized until 31 December 2017.

Clarifications on reporting in Form 394

Order no. 4019 of the President of the National Agency for Fiscal Administration, issued on 23 December 2014, on the extension of the term provided under point 1, let. a) and b) from annex no. 2 amending Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3596/2011 on the reporting of local supplies / purchases carried out by VAT registered taxable persons and approving the model and content of local sales and purchases lists was published in Official Journal of Romania no. 952, on 29 December 2014.

According to the Order, form 394 will continue not to include fiscal receipts qualifying as simplified invoices (i.e. whose value is below EUR 100) until 31 December 2016.

Changes with respect to VAT reimbursement to taxpayers established outside the Community

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3998, dated 18 December 2014, on the approval of the procedure for VAT refund claims by taxable persons which are not registered for VAT purposes in Romania, and which are established outside the EU (hereinafter referred to as "the Order") was published in Official Journal of Romania no. 942, dated 23 December 2014.

According to the Order, taxable persons not established within the EU which use the special scheme for electronic services, telecommunications, broadcasting and television services are no longer subject to the restrictions related to the reciprocity agreements on VAT reimbursements concluded between Romania and the respective states.

Registration for the special scheme for electronic services, telecommunications, broadcasting and television services

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 4023, dated 23 December 2014, on the approval of the registration procedure for taxable persons, which use any of the special schemes for electronic services, telecommunications, broadcasting and television services, as well as on VAT reporting,

Potrivit Deciziei, aplicarea derogării privind plafonul de scutire pentru întreprinderile mici de 65.000 EURO (majorat de la 35.000 EURO) se prelungește până la data de 31 decembrie 2017.

Clarificări cu privire la declararea în formularul 394

În Monitorul Oficial nr. 952 din data de 29 decembrie 2014 a fost publicat Ordinul al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4019 din data de 23 decembrie 2014, privind prorogarea termenului prevăzut la pct. 1 lit. a) și b) din anexa nr. 2 pentru modificarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, aplicarea derogării privind neînscrierea bonurilor fiscale ce se califică drept facturi simplificate (i.e. cu valoarea de până în 100 EURO) se prelungește până la data de 31 decembrie 2016.

Modificări cu privire la rambursarea TVA către contribuabilii din afara Comunității

În Monitorul Oficial nr. 942 din data de 23 decembrie 2014 a fost publicat Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3998 din data de 18 decembrie 2014 pentru aprobarea procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, persoanele impozabile nestabilite în Uniunea Europeană care utilizează regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune **nu** i se mai aplică restricțiile aferente acordurilor / declarațiilor de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea TVA încheiate între România și statele respective.

Înregistrarea pentru regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune

În Monitorul Oficial nr. 963 din data de 30 decembrie 2014 a fost publicat Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4023 din data de 23 decembrie 2014 pentru aprobarea procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii

according to art. 1524 and art. 1525 of the Fiscal Code, if Romania is the member state of registration, was published in Official Journal of Romania no. 963, dated 30 December 2014.

II. European Court of Justice (hereinafter referred to as “the ECJ”) decisions

Joined cases C-131/13 Schoenimport Italmonda Marino Previti vof, C-163/13 Turbu.com BV and C-164/13 Turbu.com Mobile Phone`s BV – VAT exemption and VAT deduction/reimbursement right in the case of fraudulent transactions

On 18 December 2014, the ECJ ruled on these joined cases, concerning three Dutch companies, which applied the VAT exemption for intra-Community supplies of goods performed and which deducted input VAT accordingly (upon the acquisition of the goods).

Since the Dutch tax authorities concluded that the companies consciously participated in fraudulent transactions, they were refused the right to apply the VAT exemption and to deduct/be reimbursed VAT. The companies did not agree with this approach, and consequently the ECJ was asked whether a taxable person in this situation can be denied this right, if national legislation does not provide for such restrictions.

The ECJ has reiterated that the right to apply the VAT exemption and to deduct/be reimbursed VAT cannot be exercised as long as the supplier is aware of or should be aware of the fact that it had participated in fraudulent activity, regardless of local legal provisions, the fulfillment of formal conditions or the country where the transactions take place.

To view to full content of the ECJ decision, please access this [link](#).

Case C-590/13 Idexx Laboratories Italia SRL – fulfillment of form conditions

On 11 December 2014, the ECJ ruled in this case, which concerned a company from Italy, which deducted input VAT for intra-Community acquisitions of goods performed, without correctly registering the related invoices for VAT purposes.

Since the Italian tax authorities concluded that the company had not respected the formal legal conditions, it was refused the right to deduct the input VAT related to those acquisitions. Since the company did not agree with this approach, the ECJ was asked whether a taxable person in this situation can be denied this right.

electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 152⁴ și art. 152⁵ din Codul Fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare.

II Curtea Europeană de Justiție (numită în continuare „CEJ”)

Cazurile conexe C-131/13 Schoenimport Italmonda Mariano Previti vof, C-163/13 Turbu.com BV și C-164/13 Turbu.com Mobile Phone`s BV – scutirea de TVA și deducerea/rambursarea TVA în cazul tranzacțiilor frauduloase

În data de 18 decembrie 2014, CEJ a deliberat în aceste cazuri conexe, care privesc trei societăți din Olanda, care au aplicat scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate și care și-au dedus TVA în mod corespunzător (la achiziția bunurilor respective).

Întrucât organele fiscale competente din Olanda au concluzionat că Societățile au participat în mod conștient la efectuarea unor tranzacții frauduloase, acestora li s-a respins dreptul aplicării scutirii de TVA și al deducerii/rambursării TVA. Întrucât Societățile nu au fost de acord cu această abordare, CEJ a fost întrebată dacă unei persoane impozabile aflate într-o astfel de situație i se poate respinge acest drept, atât timp cât legislația națională nu prevede astfel de restricții.

CEJ a reiterat faptul că dreptul aplicării scutirii de TVA și al deducerii/rambursării TVA **nu** poate fi exercitat atât timp cât furnizorul cunoaște sau ar trebui să cunoască faptul că a participat la o fraudă, indiferent de prevederile legale locale, de respectarea condițiilor de formă sau de statul în care au loc tranzacțiile în cauză.

Pentru a vizualiza conținutul integral al acestei decizii CEJ, vă rugăm să accesați acest [link](#).

Cazul C-590/13 Idexx Laboratories Italia Srl – respectarea condițiilor de formă

În data de 11 decembrie 2014, CEJ a deliberat în acest caz, care privește o societate din Italia, care și-a dedus TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate, fără să fi înregistrat în mod corect facturile respective în evidențele sale în materie de TVA.

Întrucât organele fiscale competente din Italia au concluzionat că Societatea nu a respectat condițiile de formă legale, acesteia i s-a respins dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor respective. Întrucât Societatea nu a fost de acord cu această abordare, CEJ a fost întrebată dacă unei persoane impozabile aflate într-o astfel de situație i se poate respinge acest drept.

The ECJ reiterated that the right to deduct VAT cannot be rejected on the basis of failure of some formal requirements, as long as the background conditions are met.

To view the full content of this ECJ decision, please visit this [link](#).

Case C-313/14 Asprod sp. z.o.o – Excise duties exemption for ethylic alcohol

On 3 December 2014, the ECJ issued its decision in this case, which concerned a Polish company, Asprod sp. z.o.o, which applied the excise duties exemption for ethyl alcohol used in the manufacture of pastry.

During an audit, Polish tax inspectors challenged the application of the excise duties exemption and demanded the payment of the excise duties owed for the ethyl alcohol used in obtaining pastry during the period March 2009 – September 2010 on the grounds that the company did not hold a decision issued by the relevant tax authority setting the maximum limits authorized for using ethyl alcohol in obtaining pastry.

Asprod sp. z.o.o appealed against the tax authorities' decision and, during this procedure, the administrative court asked the ECJ whether the excise duties exemption for ethyl alcohol and other alcoholic beverages when used directly or as a constituent of semi-finished products for the production of foodstuffs, filled or otherwise (provided that in each case the alcoholic content does not exceed 8.5 litres of pure alcohol per 100 kg of product for chocolates, and 5 litres of pure alcohol per 100 kg of product for other products), as provided by EC Directive 92/83, can be applied if the company using the products does not fulfil the conditions set by national legislation (in this case, to hold the decision mentioned above).

The ECJ ruled that the application of the excise duty exemption provided by EC Directive 92/83 is subject to the **actual end use** of the ethyl alcohol and/or other alcoholic products and that the final purpose of the Directive is to ensure a neutral impact, from an excise duties point of view, of the ethyl alcohol used as an intermediary product in obtaining other commercial and industrial goods. Moreover, the ECJ stated that the excise duties exemption represents the general rule and refusal to apply this exemption should be seen as an exception from this rule. For this reason, measures taken by Member States to ensure the correct and direct application of these exemptions, i.e. for avoidance of fraud, evasion and of any kind of abuse should not challenge the basic principle of the excise duty exemption obligation, as provided by EC Directive 92/83.

CEJ a reiterat faptul că dreptul de deducere a TVA **nu** poate fi respins pe baza nerespectării unor condiții de formă, atât timp cât cele de fond sunt îndeplinite.

Pentru a vizualiza conținutul integral al acestei decizii CEJ, vă rugăm să accesați acest [link](#).

Cazul C-313/14 Asprod sp. z.o.o – Scutirea de accize pentru alcoolul etilic

În data de 3 decembrie 2014, CEJ a deliberat în acest caz, care privește o societate din Polonia, Asprod z.o.o, care a aplicat scutirea de accize pentru alcoolul etilic folosit în obținerea produselor de cofetărie.

În timpul unui control fiscal, organele de control competente din Polonia au contestat aplicarea scutirii de accize și au solicitat plata accizei datorate pentru alcoolul etilic folosit în obținerea de produse de cofetărie în perioada martie 2009 – septembrie 2010 deoarece societatea nu deținea o decizie emisă de către autoritatea fiscală competentă care să stabilească limitele maxime autorizate pentru utilizarea alcoolului etilic în obținerea produselor de cofetărie.

Asprod sp. z.o.o a contestat decizia autorităților fiscale iar, în cadrul acestei proceduri, tribunalul administrativ a întrebat CEJ dacă scutirea de accize pentru alcoolul etilic și alte produse alcoolice utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse, prevăzută de Directiva 92/83, poate fi aplicată dacă societatea utilizatoare nu îndeplinește condițiile prevăzute de către legislația națională (în cazul de față, să dețină decizia menționată mai sus).

CEJ a menționat că scutirea de accize prevăzută de Directiva 92/83 este condiționată de **scopul final** în care sunt folosite alcoolul etilic și/sau alte produse alcoolice și că Directiva 92/83 urmărește stabilirea unui impact neutru al accizelor pentru alcoolul utilizat ca produs intermediar în compoziția altor produse comerciale și industriale. Totodată, CEJ menționează că scutirea de accize prevăzută constituie regula generală iar refuzul aplicării acestei scutiri constituie excepția de la regulă, motiv pentru care măsurile luate de către Statele Membre în vederea asigurării aplicării corecte și directe a acestor scutiri, respectiv pentru prevenirea fraudei, evaziunii și a oricărui fel de abuz, nu ar trebui să pună în discuție caracterul de netăgăduit al obligației de scutire de accize prevăzute de Directiva 92/83.

Consequently, if the Member States are able to verify the excise duties exemption depending on the actual use of the related products (ethyl alcohol and/or other alcoholic products) the application of the excise duties exemption should not depend upon conditions which are not set using actual, objective and verifiable elements needed to ensure the correct and direct application of the exemption and to prevent evasion, fraud and abuses.

Therefore, the ECJ decided that the excise duties for ethyl alcohol and other alcoholic products when used directly or as a constituent of semi-finished products for the production of foodstuffs, filled or otherwise (provided that in each case the alcoholic content does not exceed 8.5 litres of pure alcohol per 100 kg of product for chocolates, and 5 litres of pure alcohol per 100 kg of product for other products) should not depend upon the holding of a decision, as the Polish tax authorities had tried to argue.

Consequently, this ECJ's decision emphasized that the application of the excise duty exemption for ethyl alcohol and alcoholic products when used for the purposes provided by EC Directive 92/83 should be interpreted considering the actual end use of the products and not the fulfillment of administrative conditions which are not set based on actual, objective and verifiable elements needed to ensure the correct and direct application of the exemption or to prevent evasion, fraud and abuses.

To view the entire content of this ECJ decision, please access this [link](#).

Ramona Jurubiță

Partner, Head of Taxation Services

rjurubita@kpmg.com

Tel: +40 372 377 795

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti nr. 69-

71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,

P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700

Internet: www.kpmg.ro

Astfel, dacă Statele Membre pot verifica scutirea de accize în funcție de utilizarea produselor în discuție (alcool etilic și/sau alte produse alcoolice), nu ar trebui condiționată această aplicare a scutirii de condiții care nu sunt stabilite pe baza elementelor concrete, obiective și verificabile care sunt necesare pentru a asigura aplicarea corectă și directă a scutirii și pentru a preveni evaziunea, fraudă sau abuzurile.

Prin urmare, CEJ a decis că scutirea de accize pentru alcoolul etilic și alte produse alcoolice utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse nu trebuie condiționată de deținerea unei decizii precum cea menționată în cazul de față.

Astfel, această decizie a CEJ a reiterat faptul că aplicarea scutirii de accize pentru alcoolul etilic și produsele alcoolice folosite în scopurile menționate de Directiva 92/83 trebuie interpretată din punct de vedere al utilizării finale a acestora și nu al condițiilor administrative care nu sunt stabilite pe baza elementelor concrete, obiective și verificabile și care sunt necesare pentru a asigura aplicarea corectă și directă a scutirii și pentru a preveni evaziunea, fraudă sau abuzurile.

Pentru a vizualiza conținutul integral al acestei decizii CEJ, vă rugăm să accesați acest [link](#).