

Indirect Tax Newsflash

Please find below a summary of the most recent VAT news.

Amendments related to the eligibility criteria for VAT registration

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 17, dated 7 January 2015, on the eligibility criteria for VAT registration (hereinafter referred to as "the Order") was published in Official Journal of Romania no. 16, on 9 January 2015.

The Order makes amendments to the VAT registration procedure, applicable starting from **1 February 2015**. The main changes are as follows:

- the existence of a headquarters (verified by a physical check) and the assessment criteria in the appendix to the VAT registration request will **no** longer qualify as criteria on which VAT registration depends;
- taxpayers will be required to submit an affidavit (Form 088- whose template is not yet available) to the relevant tax office. The tax authorities will use this to assess taxpayers' intention and capacity to carry out operations requiring VAT registration;
- if the assessment criteria are partially fulfilled, the taxpayers' legal representatives are invited to the premises of the relevant tax office to provide more details so that the tax authorities may make a decision;
- if taxpayers **fail** to provide the correct and complete information requested and to clarify their intent and capacity to carry out operations requiring VAT registration, the relevant tax authorities will forward VAT registration requests to the relevant antifraud regional body, which will then make a decision on the taxpayer's eligibility to pay VAT;
- VAT registration requests submitted up to and including 31 January 2015 will be decided upon according to the procedure in place at the date of submission.

Buletin informativ în materie de impozite indirecte

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

Modificări cu privire la criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA

În Monitorul Oficial nr. 16 din data de 9 ianuarie 2015 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 17 din data de 7 ianuarie 2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, principalele modificări ale procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, aplicabile începând cu data de **1 februarie 2015**, sunt următoarele:

- existența spațiului destinat sediului social / domiciliului fiscal (i.e. verificarea faptică) și criteriile de evaluare din anexa la cererea de înregistrare în scopuri de TVA **nu** vor mai reprezenta criterii în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA;
- pentru evaluarea intenției și a capacității contribuabilului de a desfășura operațiuni ce necesită înregistrarea în scopuri de TVA, acesta va avea obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație pe propria răspundere – i.e. formularul 088 (al cărui model nu este încă disponibil);
- dacă criteriile de evaluare vor fi îndeplinite parțial, reprezentantul legal al contribuabilului va fi invitat la sediul organului fiscal competent;
- dacă contribuabilul **nu** va furniza corect și complet informațiile solicitate și **nu** va clarifica intenția și capacitatea acestuia de a desfășura operațiuni ce necesită înregistrarea în scopuri de TVA, organul fiscal competent va transmite solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA către direcția regională antifraudă competentă, care o va soluționa;
- solicitările de înregistrare în scopuri de TVA depuse până la data de 31 ianuarie 2015, inclusiv, se vor soluționa conform procedurii în vigoare la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

Amendments/Clarifications to the procedure for the amendment, by default, of taxpayers' VAT status

Order no. 19 of the President of the National Agency for Fiscal Administration, issued on 7 January 2015 (to amend Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3331/2013 on the approval of the procedure for the amendment, by default, of taxpayers' VAT status, as well as of the template and contents and various forms, hereinafter referred to as "the Order"), was published in Official Journal of Romania no. 19, on 12 January 2015.

According to the Order, starting from **1 February 2015**, taxpayers whose headquarters are in Romania, which are regulated by Law no. 31/1990, and subject to Registry of Commerce registration, which do not justify their intent and capacity to carry out operations requiring VAT registration, will have their VAT registration cancelled by default; in this respect, they will also be required to submit form 088 to the relevant tax office.

Clarifications on calculating output VAT

Order no. 1820 of the Ministry of Public Finance, issued on 30 December 2014, hereinafter referred to as "the Order" (to approve Decision of the Central Fiscal Commission no. 6/2014) was published in Official Journal of Romania no. 20, on 12 January 2015. The Order amends an earlier decision of the Central Fiscal Commission (no. 2/2011) on the application of VAT to the price of goods/services (hereinafter referred to as "the Decision").

According to the Order, the main changes of the Decision are as follows:

- the provisions of Decision 2/1011 are now applicable to any transaction (**not** just to supplies of buildings and land);
- if (1) the price of a good/service has been established by the parties **without** any reference to VAT, the supplier is liable to pay VAT on that transaction and **is not able to recover the output VAT from the purchaser**. The price agreed must be regarded as already including VAT, to be calculated using the gross-up method. Suppliers may also prove this by presenting an affidavit to the relevant tax authorities.

The Decision transposes the decision of the European Court of Justice in joined cases C-249/12 Corina-Hrisi Tulică and C-250/12 Călin Ion Plavoșin.

Modificări/Clarificări cu privire la procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA

În Monitorul Oficial nr. 19 din data de 12 ianuarie 2015 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 19 din data de 7 ianuarie 2015 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, începând cu data de **1 februarie 2015**, inclusiv contribuabilii cu sediul activității economice în România, societăți reglementate de Legea nr. 31/1990, supuse înmatriculării la Registrul Comerțului, care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura operațiuni care necesită înregistrarea în scopuri de TVA, vor face obiectul procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA; în acest sens, și acestora li se va solicita depunerea formularului 088 la organul fiscal competent.

Clarificări cu privire la calculul TVA de colectat

În Monitorul Oficial nr. 20 din data de 12 ianuarie 2015 a fost publicat Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 1820 din data de 30 decembrie 2014 (numit în continuare Ordinul) privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2014 (numită în continuare „Decizia”). Ordinul modifică decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011 privind aplicarea TVA la prețul bunurilor/serviciilor.

Potrivit Ordinului, principalele modificări ale Deciziei sunt următoarele:

- prevederile Deciziei se aplică oricărei operațiuni (**nu** doar livrărilor de construcții și de terenuri);
- dacă (1) părțile **nu** au convenit nimic cu privire la calculul TVA în raport cu contravaloarea operațiunii, (2) furnizorul / prestatorul este persoana obligată la plata taxei, iar (3) **acesta nu are posibilitatea de a recupera de la cumpărător TVA de colectat**, prețul se consideră că include deja TVA, care se calculează prin procedeul sutei mărite. Furnizorul / Prestatorul poate face această dovadă inclusiv prin prezentarea (organului fiscal competent a) unei declarații pe propria răspundere în acest sens.

Decizia transpune decizia Curții Europene de Justiție în cazurile conexe C-249/12 Corina-Hrisi Tulică și C-250/12 Călin Ion Plavoșin.

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