

Indirect Tax Newsflash

Please find below a summary of the most recent VAT decision of the Court of Justice of the European Union (CJEU).

The decision of the CJEU in case C-277/14

This case analyses the possibility to exercise the VAT deduction right with respect to acquisitions from a taxpayer regarded as a non-existent trader under the specific legislation applicable in the Member State concerned (Poland). The Polish legislation states that a taxable person may be regarded as a non-existent trader based on certain criteria, such as the fact that the company has not been registered for VAT purposes, has failed to submit tax returns, or has not paid any taxes. The main question addressed to the CJEU in this case was whether a taxable person is entitled to deduct the VAT due or paid on the invoices issued by a taxpayer regarded as a non-existent trader.

The CJEU decided that it is against the provisions of the European VAT Directive, to deny the VAT deduction right related to acquisitions from a taxpayer regarded as a non-existent trader in the light of the specific criteria provided by Polish law, except where it is established, on the basis of objective factors, and without the taxable person being required to carry out checks which are not its responsibility, that that taxable person knew, or should have known, that that transaction was connected with value-added-tax fraud.

[KPMG comments]: This CJEU decision highlights the importance of exercising the right to deduct VAT and can provide a very strong case that the provisions of Romanian VAT law with respect to denying VAT deduction right related to acquisitions from inactive taxpayers, or taxpayers whose VAT registration number has been canceled, are out of line with European VAT law.

To view the entire content of this CJEU 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: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700

Internet: www.kpmg.ro

Buletin informativ în materie de impozite indirecte

Vă rugăm să găsiți mai jos un sumar al celei mai recente decizii în materie de TVA, emise de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene (numită în continuare „CJUE”).

Decizia CJUE in cazul C-277/14

Acest caz analizează exercitarea dreptului de deducere a TVA aferent achizițiilor efectuate de la un contribuabil considerat inexistent conform legislației specifice aplicabile în Statul Membru respectiv (Polonia). Astfel, conform legislației specifice aplicabile în Polonia, criteriile de calificare a unei persoane impozabile drept contribuabil inexistent au în vedere mai multe elemente, printre care neînregistrarea în scopuri de TVA și nedepunerea de declarații fiscale. În acest caz, principala întrebare adresată CJUE a fost aceea dacă o persoană impozabilă care efectuează achiziții de la un contribuabil ce se califică drept inexistent conform criteriilor specifice prevăzute de legislația poloneză, poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a TVA aferente acestor achiziții.

CJUE a decis ca, în conformitate cu prevederile Directivei Europene privind TVA, nu se poate refuza exercitarea dreptului de deducere a TVA aferente unor achiziții efectuate de la un contribuabil considerat inexistent în conformitate cu criteriile specific prevăzute de legislația poloneză, cu excepția cazului în care se stabilește, în raport cu elemente obiective și fără a se solicita din partea persoanei impozabile verificări a căror sarcină nu îi revine, că această persoană impozabilă care a efectuat achizițiile respective știa sau ar fi trebuit să știe că tranzacțiile respective făceau obiectul unor acte de natura fraudelor privind TVA.

[Comentarii KPMG]: Aceasta decizie a CJUE subliniază încă o dată importanța exercitării dreptului de deducere și poate constitui un argument foarte bun în susținerea faptului că prevederile legislației naționale cu privire la neacordarea dreptului de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de la contribuabilii declarați inactivi sau al caror cod de TVA a fost anulat nu sunt conforme cu prevederile legislației europene.

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