

ECJ Decision issued in Case C-101/16 SC Paper Consult SRL – the right to deduct VAT for acquisitions made from inactive taxpayers

- Recently, the Court of Justice of the European Union (hereinafter, ECJ), through the decision issued in case C-101/16 SC Paper Consult SRL, confirmed the Opinion of the General Advocate.
- The ECJ stated that EU Council Directive 2006/112/EC on the common system of VAT overrides national rules, under which taxpayers have been denied the right to deduct VAT payable to suppliers which have been declared inactive. The ECJ has ruled that the right to deduct VAT exists regardless of whether the supplier has been declared inactive, as long as there is no evidence of tax evasion or loss of tax revenue to the State Budget.

KPMG Comment: Taking into account that decisions issued by the ECJ are mandatory for EU Member States, we await the Romanian tax authorities' response as to the impact of this decision on the provisions of the Fiscal Code. We would also expect to see legislative amendments bringing Romanian law into line with the ECJ's ruling. Moreover, the fact that the ECJ's decision has retroactive effect opens the possibility for taxable persons to exercise the right to adjust VAT for acquisitions from inactive suppliers.

Decizia CJUE în Cauza C-101/16 SC Paper Consult SRL – dreptul de deducere a TVA privind achizițiile de la contribuabili inactivi

- Recent Curtea de Justiție a Uniunii Europene (în continuare numită CJUE), prin hotărârea dată în cazul C-101/16 SC Paper Consult SRL, a confirmat opinia Avocatului General.
- CJUE a statuat faptul că Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun de TVA se opune unei reglementări naționale în temeiul căreia dreptul de deducere a TVA este refuzat în mod sistematic și definitiv unei persoane impozabile pentru motivul că furnizorul care i-a prestat servicii și a emis o factură cu TVA a fost declarat inactiv, atât timp cât nu se poate face dovada unei fraude sau a unei pierderi de venituri fiscale la Bugetul de Stat.

Comentariu KPMG: Având în vedere faptul că deciziile CJUE sunt obligatorii pentru Statele Membre, rămâne de văzut care va fi interpretarea autorităților fiscale române cu privire la impactul acestei decizii asupra prevederilor din Codul Fiscal și care vor fi modificările legislative propuse în acest sens. De asemenea, retroactivitatea aplicării acestei decizii pune în discuție posibilitatea persoanelor impozabile de a-și exercita dreptul de deducere a TVA prin efectuarea unor ajustări privind TVA deductibilă aferentă achizițiilor efectuate de la persoane inactiv.



Contact

KPMG Tax SRL

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
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner

Head of Tax and Legal Services

KPMG Romania

rjurubita@kpmg.com