

Rambursarea TVA efectuată cu control ulterior

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA în România care desfășoară activități economice ce dau drept de deducere, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA.

Problemele în finanțarea activității sunt din ce în ce mai întâlnite odată cu previziunile unei noi crize economice la orizont. Deoarece TVA de rambursat reprezintă o resursă pe care multe companii în faza investițională și-o includ în bugetele privind necesarul de finanțare (unele chiar contractează facilități de credit garantate cu aceste sume), orice întârziere în rambursarea TVA poate perturba activitatea contribuabililor. Dacă problema soluționării cu întârziere a cererilor de rambursare a TVA a fost intens dezbătută în ultimii ani, vom aborda tematica rambursării TVA cu control ulterior.

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA în România care desfășoară activități economice ce dau drept de deducere, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA. Totuși, din cauza resurselor limitate ale ANAF termenele de rambursare sunt încălcate și generează dificultăți financiare contribuabililor care trebuie să își regândească cash-flow-ul. Contribuabilii au dreptul de a solicita dobânzi de întârziere, însă, și acest proces este anevoios și de durată.

Revenind la subiectul nostru, legislația prevede unele situații în care rambursarea TVA se poate face mai rapid, sub rezerva unui control ulterior, dintre care amintim:

- când soldul sumei negative este mai mic de 45.000 lei, dar mai mare de 5.000 lei;
- când persoana impozabilă beneficiază de regimul exportatorilor;
- când contribuabilul este încadrat la risc fiscal mic.

Dacă pentru primele 2 categorii criteriile sunt destule de evidente, clasificarea riscului fiscal ține seama de o serie de criterii similare celor menționate în faimosul formular 088 (sediul, administratori, asociați, etc.).

Pentru toate aceste cazuri, contribuabililor li se aprobă întreaga sumă solicitată la rambursare, dar, vor fi subiectul unei inspecții fiscale ulterioare care va analiza deconturile perioadelor pentru care s-a acordat deja rambursarea.

Am întâlnit cazuri în care echipe distincte de inspectori au avut abordări contrare în legătură cu aceeași tranzacție (de exemplu, alocarea transportului pentru tranzacțiile în lanț cu bunuri).

Este evident avantajul de cash-flow pentru contribuabili, aceștia nemaitrebuind să aștepte finalizarea inspecției fiscale pentru a beneficia de suma de rambursat.

Totuși, odată cu avantajul oferit de această facilitate, pot apărea și dezavantaje pentru contribuabili. Astfel, contribuabilii mulțumiți de faptul că primesc suma de rambursat, trec pe plan secund pregătirea documentelor pe care ar trebui să le pună la dispoziția organelor de control (amânând obținerea de documente până în momentul în care inspecția va începe).

Cele mai des întâlnite situații sunt cele în care organele de control constată faptul că persoana impozabilă nu deține suficiente documente care să justifice fie dreptul de deducere a TVA, fie aplicarea scutirilor cu drept de deducere (e.g. exporturi, livrări intracomunitare de bunuri). În astfel de cazuri, inspectorii emit decizii de impunere prin care stabilesc sume suplimentare de plată de TVA, precum și dobânzi/penalități de întârziere (începând cu anul 2016 penalitate de nedeclarare) și încep procedurile de colectare a acestor sume (dacă executarea nu este suspendată). Astfel de dispute ajung în fața instanțelor și se soluționează în 2-4 ani de la data finalizării inspecției. Astfel, deși inițial rambursarea s-a dovedit a fi avantajoasă, exista cazuri în care acest mecanism de rambursare a avut un efect de boomerang pentru contribuabili.

Pentru a minimiza acest riscuri, pe lângă colectarea proactivă de documente justificative la momentul desfășurării tranzacțiilor (time-sheeturi, rapoarte de lucru, documente de transport) și arhivarea lor corespunzătoare, recomandăm reconfirmarea tratamentului TVA aplicabil operațiunilor pe care le desfășurați. Am întâlnit cazuri în care echipe distincte de inspectori au avut abordări contrare în legătură cu aceeași tranzacție (de exemplu, alocarea transportului pentru tranzacțiile în lanț cu bunuri).

Concluzionând, considerăm că această modalitate de rambursare reprezintă un avantaj de cash-flow atât timp cât documentația care să susțină cererea de rambursare este pregătită de contribuabil în mod proactiv. Altfel, rambursarea cu control ulterior se poate transforma într-un dezavantaj având în vedere materialitatea potențialelor dobânzi și penalități datorate (aprox. 11% pe an) în cazul în care sunt identificate erori pe durata inspecției fiscale.

Astfel, în cazul în care vi s-a rambursat TVA sub rezerva unui control ulterior și perioada neverificată este îndelungată, vă recomandăm simularea unei inspecții fiscale, care nu poate avea decât un efect pozitiv: identificarea ariilor de risc pe baza experienței din alte controale, obținerea de timp suplimentar pentru rezolvarea eventualelor deficiențe, pregătirea de documente suplimentare care să susțină tratamentul aplicat (drept de deducere, scutiri).

Contact

Alin Negrescu

Director Tax

T: +40 (372) 377 800

E: vnegrescu@kpmg.com

Alexandru Comănescu

Associate Director Tax

T: +40 (372) 377 800

E: acomanescu@kpmg.com

KPMG Romania SRL

Bucuresti

Victoria Business Park

Soseaua Bucuresti - Ploiesti nr. 69-71

Sector 1, Bucuresti, 013685, Romania

P.O. Box 18-191

T: +40 (372) 377 800

F: +40 (372) 377 700

E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

© 2018 KPMG Tax S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Romania.