

VAT related amendments to the Methodological Norms for the application of the Fiscal Code

Government Decision no. 284/2017 to amend and complete the Methodological Norms for the application of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code (hereinafter “the Norms”) has been published in the Official Journal of Romania (no. 319, dated 4 May 2017).

Please find below the most important amendments and additions brought to the Norms with respect to VAT.

VAT amendments

Rules with respect to the cancellation of the VAT registration number

- Clarifications were brought with respect to exercising the VAT deduction right for acquisitions of goods and services that taxable persons performed during the period when their VAT registration number was cancelled / that taxable persons performed from other taxable persons during the period when the latter's VAT registration number was cancelled;
- Also, clarifications were brought regarding the determination of the output VAT related to supplies of goods / services performed by taxable persons during the period when their VAT registration number was cancelled as well as certain invoicing and reporting requirements;

Services related to immovable goods

- For the application of art. 278, par. (4), letter a) of the Fiscal Code, immovable goods are defined as being the goods mentioned at art. 13b of the Council Regulation no. 282/2011 laying down implementing measures for Directive 2006/112/EC on the common system of VAT, as further amended and completed.

Modificări în materie de TVA ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului Fiscal

În Monitorul Oficial nr. 319 din data de 4 mai 2017 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 284/2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal („Normele”), aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.

Regăsiți, în continuare, principalele modificări și completări aduse Normelor în materie de TVA.

Modificări în materie de TVA

Reguli cu privire la anularea numărului de înregistrare în scopuri de TVA

- Au fost aduse clarificări cu privire la exercitarea dreptului de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de către persoane impozabile în perioada în care numărul de înregistrare în scopuri de TVA al acestora a fost anulat / efectuate de către persoane impozabile de la alte persoane impozabile în perioada în care numărul de înregistrare în scopuri de TVA al acestora din urmă a fost anulat;
- De asemenea, au fost aduse clarificări cu privire la stabilirea TVA colectată pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate de către persoane impozabile în perioada în care numărul acestora de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, precum și anumite cerințe cu privire la facturare și obligații declarative.

Servicii în legătură cu bunuri imobile

- În sensul art. 278, par. (4), lit. a) din Codul Fiscal, bunurile imobile sunt definite ca fiind bunurile menționate la art. 13b din Regulamentul Consiliului nr. 282/2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, cu modificările și completările ulterioare.

VAT taxable base adjustments

- The cancellation of an agreement mentioned at art. 287, letter b) of the Fiscal Code represents any way by which the parties agree to waive a contract by mutual agreement or further to a Court decision or an arbitrage. For goods, if the cancellation of an agreement implies a return of goods that were already supplied, a supply of goods performed by the buyer to the supplier is not considered to be performed. For supplies of services, the cancellation of an agreement mentioned at art. 287, letter b) of the Fiscal Code applies only to services that were not supplied;
- The output VAT adjustment for supplies of goods / services for which the consideration cannot be received as a result of the bankruptcy of the beneficiary or of an reorganization plan admitted and confirmed through which the receivable of the creditor is amended or cancelled can be performed within 5 years from the 1st of January of the year subsequent to the one during which the decision with respect to the reorganization plan / the decision with respect to the closing of the insolvency procedure was ruled by the Court.

The special regime for electronic services, telecommunications, radio broadcasting and television services

- Taxable persons established outside the EU that apply the special regime for electronic services, telecommunication, radio broadcasting and television services are not required to assign a fiscal representative in Romania in view of requesting VAT refunds for acquisitions of goods / services performed in Romania.

The special regime for farmers

- Norms for the application of art. 315¹ of the Fiscal Code with respect to the special regime for farmers were introduced;

Capital goods

- The norms regarding VAT deductible adjustments for capital goods were amended in order to cover the new VAT adjustment mechanism in force starting 1 January 2017 (on an annual basis, representing either 1/5 or 1/20 of the initial VAT deducted).

The VAT taxable base for imports

- Works / evaluations over movable goods prior to their importation in Romania shall be excluded from the VAT

Ajustarea bazei de impozitare a TVA

- Desființarea unui contract menționată la art. 287, lit. b) din Codul Fiscal reprezintă orice modalitate prin care părțile convin să renunțe la un contract fie prin comun acord sau în urma unei hotărâri judecătorești sau a unui arbitraj. Pentru bunuri, în cazul în care desființarea unui contract implică și restituirea bunurilor deja livrate, nu se consideră că are loc o nouă livrare efectuată de cumpărător către vânzătorul inițial. Pentru prestările de servicii, desființarea unui contract menționată la art. 287, lit. b) din Codul Fiscal se aplică numai serviciilor care nu au fost prestate;
- Ajustarea TVA colectată pentru livrările de bunuri / servicii pentru care contravaloarea nu poate fi încasată ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească prin care se modifică sau se elimină creanța creditorului poate fi efectuată în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planul de reorganizare / hotărârea judecătorească privind închiderea procedurii prevăzute de legislația insolvenței.

Regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune

- Persoanele impozabile stabilite în afara UE, care aplică regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune nu sunt obligate să desemneze un reprezentant fiscal în România în vederea solicitării rambursării de TVA pentru achiziții de bunuri / servicii efectuate în România.

Regimul special pentru agricultori

- Au fost prevăzute norme pentru aplicarea art. 315¹ din Codul Fiscal cu privire la regimul special pentru agricultori;

Bunuri de capital

- Normele cu privire la ajustările de TVA dedusă pentru bunurile de capital au fost modificate pentru a fi în concordanță cu noul mecanism de ajustare a TVA dedusă în vigoare începând cu 1 ianuarie 2017 (anual, reprezentând fie 1/5 sau 1/20 din TVA dedusă inițial).

Baza de impozitare a TVA pentru import

Lucrările / evaluările asupra bunurilor mobile corporale înainte de importul acestora în România vor fi excluse din baza de



taxable base, regardless of whether they were performed outside or within the EU.

impozitare a TVA, indiferent dacă acestea au fost efectuate în afara UE sau pe teritoriul UE.

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
