

Clarification of rules on VAT reimbursements for high risk taxpayers

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 1232/2017 amending Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3699 on approval of the VAT returns refunds procedure was published in the Official Journal of Romania, Part I, no. 262 on 13 April 2017.

The amended procedure sets out the following criteria, which define a taxpayer as presenting a high risk from the point of view of VAT refunds:

- If the tax authorities receive official reports from other institutions in relation to issues encountered during VAT refund audits: transactions carried out in breach of VAT payment/reporting requirements, failure to set the VAT taxable base, setting the VAT taxable base and/or VAT payable incorrectly, whether due to error or bad faith, omission of operations carried out, declaration of fictitious revenues or operations as well as holding double accounting records.
- If tax related criminal offences have been identified during a tax audit.
- If, during a subsequent tax audit, differences have been identified which are higher than 10% of the refunded amount, but not less than LEI 50,000 for each VAT return.
- If significant inconsistencies are identified by tax inspectors in the information contained in VIES returns and Local Sales and Purchases Lists submitted by the taxable person and/or its business partners.

Taxpayers in the above categories will only be eligible for VAT refunds after a tax audit.

Modificarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de de rambursare

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1232/2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 262 din 13 aprilie 2017.

În conformitate cu această procedură, persoanele impozabile prezintă un risc fiscal dacă se regăsesc în una dintre următoarele situații:

- Organele fiscale primesc referate motivate oficiale de la alte instituții incidente în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA care vor conține: tranzacțiile desfășurate în vederea neîndeplinirii obligațiilor fiscale din punct de vedere TVA și / sau estimarea impactului asupra bazei de impozitare, precum și informații privind stabilirea în mod eronat sau cu rea-credință a bazei impozabile și a TVA de către contribuabil, informații cu privire la existența indicilor de omisiune a operațiunilor desfășurate sau a veniturilor realizate or a operațiunilor fictive, precum și ținerea de evidențe contabile duble;
- În cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat infracțiuni fiscale;
- Dacă se constată la o inspecție fiscală ulterioară diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont în parte;
- Dacă s-au constatat neconcordanțe semnificative, confirmate de către inspectorii fiscali, între informațiile cuprinse în D390 și D394 depuse de persoana impozabilă și cele depuse de către partenerii acesteia de afaceri.

Prin urmare, contribuabilii care se află în unul dintre cazurile menționate vor prezenta un risc fiscal din punct



KPMG Comment: By introducing these amendments, the Romanian tax authorities have attempted to create a more transparent procedure for VAT refunds, at least with respect to the definition of fiscal risk presented by certain taxpayers.

de vedere al acordării taxei pe valoare adăugată pentru rambursarea acesteia cu control anterior.

Comentariu KPMG: Astfel, prin introducerea acestor modificări se încearcă crearea unei proceduri de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare mai transparente, cel puțin cu privire la riscul fiscal alocat contribuabililor.

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