

European Commission prepares major amendments to the current European VAT system

Comisia Europeană pregătește schimbări drastice privind sistemul european curent de TVA

- In a recent press release, the European Commission announced a new set of proposals which aim to make major amendments to the current VAT system applicable in the European Union (EU), the main purposes being to reduce VAT losses of over EUR 150 billion, representing amounts which are not collected by Member States.
- The main amendments involve changing the taxation rules for intra-Community transactions carried out by taxable persons.
- Consequently, intra-Community supplies of goods will be charged according to the principle of the “destination state”, which means that they will be subject to taxation using the VAT rate applicable in the Member State where the buyer is established, and the supplier will be the entity in charge of collecting and paying the related VAT.
- The supplier will issue invoices containing VAT for the intra-Community supplies made, except those made by certain taxable persons which are categorised as a “**certified taxable person**” which will still issue invoices without VAT, as they do currently.
- Significant clarifications have been proposed in relation to establishing the VAT treatment of intra-Community chain supplies, as well as for stock option plans, in order to simplify the VAT implications.
- Recent, printr-un comunicat de presă, Comisia Europeană a anunțat un set de propuneri care vizează modificări majore în ceea ce privește sistemul de TVA existent la nivelul Uniunii Europene (UE), principalul scop fiind acela de diminuare a pierderilor reprezentate de sumele de TVA care nu sunt colectate de către Statele Membre, aproximativ 150 miliarde EURO la nivelul UE.
- Principalele modificări avute în plan se referă la schimbarea regulilor de taxare a tranzacțiilor intracomunitare efectuate între persoane impozabile.
- Așadar, livrările intracomunitare de bunuri vor fi taxate conform principiului „taxării la destinație” ceea ce înseamnă că acestea vor fi supuse taxării folosind cota de TVA aplicabilă în Statul Membru în care este stabilit cumpărătorul, iar furnizorul va fi persoana responsabilă cu colectarea și plata TVA aferente.
- Furnizorii vor emite facturi cu TVA pentru livrările intracomunitare efectuate, cu excepția celor efectuate către anumite persoane impozabile care se vor califica drept „**persoane impozabile certificate**”, pentru care facturile vor fi emise fără TVA, ca și până în prezent.
- Sunt propuse clarificări importante în ceea ce privește stabilirea tratamentului TVA al livrărilor intracomunitare în lanț, precum și cu privire la tranzacțiile de tip „stocuri la dispoziția clientului”, urmărindu-se în special simplificarea modului de stabilire a implicațiilor TVA.



- The EU also intends to simplify invoice procedures so that the seller may issue an invoice which complies with its domestic law even in the case of intra-Community transactions, and even if this involves removal of the Recapitulative Statement on the intra-community operation carried out.
- De asemenea, se are în vedere simplificarea procedurilor de facturare, astfel încât vânzătorul să poată să întocmească factura în conformitate cu legislația domestică, chiar și în situația operațiunilor intracomunitare, dorindu-se inclusiv eliminarea Declarației Recapitulative privind livrările și achizițiile comunitare.

KPMG's comment: This action plan is the largest reform of the VAT system applicable in the EU in 25 years. Of course, all these amendments will be forwarded to the European Parliament for consultation, and most likely in the following year the EC will come forward with a legislative proposal to amend Directive 112/2006 on the common system of VAT.

Consequently, when companies plan their medium to long term strategy, they should to take account of the EC's proposals and intentions.

Comentariu KPMG: Acest plan de măsuri reprezintă cea mai mare reformă a sistemului de TVA existent la nivelul UE din ultimii 25 de ani. Desigur, toate acestea urmează a fi supuse spre consultare Parlamentului European, urmând ca, cel mai probabil în cursul anului viitor, CE să elaboreze o propunere legislativă de modificare a Directivei 112/2006 privind sistemul comun de TVA.

Oricum, aceste propuneri și intenții exprimate de către CE trebuie să fie parte integrantă din procesul de elaborare a strategiilor de afaceri pe termen mediu și lung al oricărei companii.

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