

Modificări legislative și jurisprudențiale cu privire la exercitarea dreptului de deducere a TVA

Av. Luisiana Dobrinescu

TAX&Finance Forum, 10 noiembrie 2016



taxe litigii consultanță

Vom vorbi despre...

- Decizii ale CEJ privind exercitarea dreptului de deducere;
- Decizii ale instanțelor din state membre privind suspiciunea de fraudă de TVA;
- Propunerea de modificare a Codului fiscal privind posibilitatea de deducere a TVA după obținerea codului de TVA (re-activare);
- Cauze aflate în curs de judecată la CEJ.

Principiul nr. 1 în inspecțiile fiscale de TVA

- C.J.U.E.: măsurile pe care le pot adopta statele membre pentru a limita evaziunea și a asigura colectarea TVA **nu pot depăși ceea ce este necesar** pentru atingerea obiectivelor și nici nu pot pune în discuție neutralitatea TVA-ului.

Evoluții jurisprudențiale

- **C-183/14 Salomie și Oltean** - se acordă dreptul de deducere și pentru achizițiile anterioare înregistrării **din oficiu** în scopuri de TVA (principiile neutralității și al certitudinii impunerii);
- **C-55/16 EvoBus GmbH** – rambursare intracomunitară de TVA
 - soluționare prin procedură de urgență;
 - *a permite unui stat membru să impună persoanelor impozabile (...) alte obligații decât cele de la art 3 și 4 din directivă ar însemna să se instituie o formalitate incompatibilă cu obiectivul menționat.*
- **C-516/14 Barlis 06** – facturi cu mențiuni generice cu privire la tipul serviciilor/bunurilor livrate (servicii conform contract).

Deducerea TVA și suspiciunea de fraudă - ECJ

- **C-277/14 PPUH** - Dreptul de deducere nu poate fi refuzat decât dacă se dovedește de către organul fiscal, cu elemente obiective, că acest drept este invocat fraudulos sau abuziv.
 - *contribuabilul nu poate face acte de administrare fiscală sau de investigație în locul autorității fiscale;*
- **C- 419/14 WEBMIND** - plângeri penale în absența unor investigații fiscale complete

*Organele fiscale au obligația de cooperare pentru a contribui la garantarea faptului că TVA-ul suplimentar este stabilit corect... Aceasta poate fi situația când administrația fiscală dintr-un stat membru **știe sau trebuie să știe** în mod normal că administrația fiscală a unui alt stat membru dispune de informații care sunt utile sau chiar indispensabile pentru a stabili dacă TVA-ul este exigibil în primul stat membru.*

Deducerea TVA și suspiciunea de fraudă – S.M.

- Fonecomp Limited, Royal Court of Justice:
 - *connection to fraud test (testul conexiunii cu fraudă)*
 - *means of knowledge (mijloace de a fi cunoscut fraudă): tipul bunurilor comercializate, recurența operațiunilor raportată la depunerea deconturilor de TVA, caracterul general al clauzelor contractuale.*
- Germania – Tribunalul de Fiscal din Baden:
 - *autoritățile fiscale nu au venit cu dovezi evidente și concluzii certe cu privire la participarea subiectivă a persoanei impozabile în fraudă furnizorul său. Nu au putut fi identificate acorduri cu intenție de fraudare între părțile în discuție.*
 - *faptul că nu doar persoanei impozabile în cauză, dar și furnizorilor-revânzători anteriori li s-a refuzat dreptul de deducere, este considerată o măsură neproportională și evident vătămătoare, raportat la dovezile aduse în discuție.*
- România - sentința 8043/18.11.2015 în dosar 15256/94/2014
 - *intimata avea obligația de a motiva starea de pericol în concret, în raport de elemente obiective privind starea financiară a acesteia și comportamentul fiscal al acesteia, intimata trebuind să învedereze în cuprinsul deciziei o serie de elemente reale care să conducă la concluzia că există un pericol concret...*

Situații particulare – modificări ale Codului fiscal

- Dreptul beneficiarului de a deduce TVA-ul facturat de furnizor, ca urmare a unei inspecții fiscale la care acesta din urmă a fost supus (chiar dacă a expirat perioada de prescripție);
- Soldul TVA-ului de rambursat din decontul de TVA aferent perioadei fiscale anterioare intrării în insolvență nu se preia în deconturile următoare, fiind obligatorie solicitarea rambursării sale.
- Propunere de modificare a art. 11 Cod fiscal (EU Pilot):
 - dreptul de deducere al TVA aferent achizițiilor efectuate pe perioada în care contribuabilul a avut codul de TVA anulat se poate exercita în primul decont ulterior re-înregistrării în scopuri de TVA;
 - beneficiarii care au achiziționat bunuri și servicii de la furnizori care au avut codul de TVA anulat își pot exercita dreptul de deducere ulterior redobândirii de către furnizori a codului de TVA.

Cauze în derulare la ECJ

- **C-392/16 Dumitru Marcu** - taxarea inversă în cazul înregistrărilor din oficiu în scopuri de TVA (exercitarea concomitentă a dreptului de deducere cu obligația de colectare):

Directiva TVA 77/388/CE1 și Directiva 2006/122/CEE2 se opun, în împrejurări precum cele din litigiul principal, unei reglementări naționale sau practici fiscale potrivit căreia nu ar fi aplicabil unei persoane inspectate și înregistrate post-inspecție, din oficiu, în scop de TVA, mecanismul de taxare inversă (măsuri de simplificare) – regulă imperativă în epocă pentru tranzacțiile cu terenuri între persoane impozabile în scopuri de TVA.

- **C-101/16 Paper Consult** - deducere pentru achiziții de la contribuabili inactivi:

Se opune Directiva 2006/112/CE1 unei reglementări naționale în conformitate cu care este refuzat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată unei persoane impozabile pe motiv că persoana din amonte, care a emis factura în care sunt individualizate cheltuielile și taxa pe valoarea adăugată, a fost declarată inactivă de către administrația financiară?

obrinescu Dobrev.ro

specialized tax lawyers



Mesaje primite x Google Trad... x com_com(20... x download.dic... x Home - Drop... x vouchere red... x Caută Lege5... x Articole de sp... x Default Profile

www.dobrinescudobrev.ro/cat/articole/articole-specialitate/page/3/

TVA persoane fizice. Decizia ICCJ nr. 4476 din 25 noiembrie 2014 de casare cu trimitere spre rejudecare în cauza Țanțăreanu vs. ANAF

Juridice.ro 23 februarie 2015 În speranța unei unificări pe cât posibil a pozițiilor părților, dar și a practicii instanțelor judecătorești în această materie controversată, am mediatizat pe această platformă, în urmă cu aproape un an, practica de casare a înaltei Curți în cauza Plavoșin (Decizia nr. 38/10.01.2014). Diseminăm astăzi deopotrivă și motivarea ...

Follow on feedly



Mesaje primite x Google Trad... x com_com(20... x download.dic... x Home - Drop... x vouchere red... x Caută Lege5... x Articole de sp... x Default Profile

www.dobrinescudobrev.ro/cat/articole/articole-specialitate/

Calea lungă de la instanțele naționale la Curtea de Justiție a Uniunii Europene

Lusia Dobrinescu în whichlawyer.ro Am avut privilegiul, precum puțini alți colegi avocați români, de a fi contribuit nu numai la formularea a patru întrebări preliminare adresate Curții Europene de Justiție, dar și de a mă fi alăturat unei echipe ce a pledat într-o pedingă publică a unuia dintre aceste cazuri. ...

Ionut Dobrinescu 29 octombrie 2016 Articole, Articole de specialitate, Lusia Dobrinescu Permalink

Surprinzătoarea legătură dintre bannerurile electorale și cătușe

Acum câțiva ani, pe când lucram în departamentul de litigii al unei notabile case de avocatură, am primit în lucru la un ...

Cinci ani de coșmar pentru dezvoltatorii imobiliari persoane fizice. Armageddonul fiscal pe TVA. Adevărata cauză

23 ianuarie 2015 L. Dobrinescu, E...

Jurnalul n... ANAF în s... cauzelor r... tranzații persoane...

26 ianuarie Argument la...

Desființarea de drept a măsurilor asigurătorii în reglementarea actualului Cod de procedură fiscală

Tax Magazine nr. 6/2016 Actualul Cod de Procedură Fiscală a...

Întrebare preliminară SOLUTIONATĂ referitoare la obligația de a prezenta documentele de plată, în cazul unei rambursări intracomunitare de TVA

Întrebare preliminară TEXTUL COMPLET referitoare la incidența măsurilor de simplificare (taxare inversă) la urmăriile de TVA la persoane fizice.

CHAMBERS & PARTNERS
Your guide to the world's best lawyers

INTERNATIONAL TAX REVIEW

ROMANIA AMCHAM
American Chamber of Commerce in Romania

TaxNews.ro
Cum lei puiul schimbării? 9 noiembrie 2016
Autor: Constantin Măgălișanu, Expert, Tendințe și tehnologii emergente Schimbarea fără rezultate măsurabile și aliniate la obiective este efiare în ...
Detalii

Alățați-le pe toate x