

## Indirect Tax Newsflash

Please find below a summary of the most recent indirect tax news.

### Additional benefits in relation to VAT paid on imports

The Minister of Public Finance has approved Order no. 1891/2013 to amend Order of the Ministry of Public Finance No. 500/2007 to approve the Norms with respect to the procedure of granting the import VAT deferment payment certificate and issuing the guarantee for imports of goods ("the Order"), published in the Official Journal of Romania No. 724, dated 25 November 2013.

We list below the most important changes of the Order.

#### *KPMG comment:*

*Through these amendments, the import VAT payment deferment is extended to other taxable persons, i.e. those registered for VAT purposes and which are holders of authorized economic operator or local customs clearance procedure authorizations.*

**Authorized economic operator (AEO)** is an economic operator established in the EU, authorized by the customs authorities further to a specific audit. An AEO is considered a reliable partner of the customs authorities and benefits from some customs simplifications.

**The on-site customs clearance procedure** is a simplified procedure which allows the placing of goods under a customs regime at the premises of the legal entity or individual concerned or in other places designed and approved by the customs authorities.

*The amendments brought by this Order correlate the benefits granted by customs legislation with those related to VAT and, thus, eliminate the burden of VAT payment to the customs authorities, therefore improving cash flow with respect to the import operations performed by the taxable persons listed below.*

According to the provisions of the Order, in addition to taxable persons which in the previous calendar year, or in the last 12 months previous to the month in which the certificate is

## Buletin informativ in materie de impozite indirecte

Vă rugăm să găsiți mai jos un sumar al celor mai recente noutăți în materie de impozite indirecte.

### Facilități suplimentare cu privire la plata TVA la importuri

Ministrul finanțelor publice a aprobat Ordinul nr. 1891/2013 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare la plata în vamă a TVA și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri (în continuare „Ordinul”), publicat în Monitorul Oficial nr. 724 din 25 noiembrie 2013.

Vă prezentăm în continuare principalele modificări aduse de acest Ordin.

#### *Comentariu KPMG:*

*Prin modificările introduse, s-a avut în vedere acordarea de facilități cu privire la plata TVA la import și altor persoane impozabile, respectiv cele care sunt înregistrate în scopuri de TVA și dețin autorizație de operator economic autorizat sau au autorizație pentru procedura de vămuire la domiciliu.*

**Operatorul economic autorizat (AEO)** este operatorul economic stabilit în Comunitate, autorizat de către autoritățile vamale în urma unui audit specific. AEO este considerat partener de încredere al autorităților vamale și beneficiază de anumite simplificări vamale.

**Procedura de vămuire la domiciliu** este o procedură simplificată care permite ca plasarea mărfurilor sub un regim vamal să se efectueze la sediul persoanei interesate sau în alte locuri desemnate și aprobate de către autoritățile vamale.

*Modificările aduse de Ordin vin să coreleze beneficiile acordate de legislația vamală cu cele în materie de TVA și, respectiv, să elimine povara plății TVA la organele vamale, îmbunătățind astfel fluxurile de numerar cu privire la operațiunile de import desfășurate de către persoanele impozabile menționate mai jos.*

Potrivit prevederilor acestui Ordin, în plus față de persoanele care în anul calendaristic precedent, sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, au

requested, have performed imports from third territories and countries of which the aggregate value is at least RON 100 million, the import VAT deferment payment certificate could be granted to the following taxable persons:

- Authorized economic operators which are registered for VAT purposes in Romania and which have obtained an AEO certificate, in accordance with the customs provisions;
- Taxable persons which are registered for VAT purposes in Romania and which have obtained an on-site customs clearance procedure authorization, in accordance with the customs provisions in this respect.

The documents which must be submitted by these two new categories of taxable persons are:

- A standard request using the template in Annex 1 to the Order;
- A copy of the AEO certificate, or of the on-site customs clearance authorization, as appropriate;
- A copy of the document which certifies the status of taxable person registered for VAT purposes according to the provisions of article 153 of the Fiscal Code.

The deadline for issuing the authorization is 15 days from the date when the above documents are submitted.

The VAT deferment payment certificate in customs is revoked in the following cases:

- When one of the conditions which led to the issuance of the certificate is no longer fulfilled;
- When the status of authorized economic operator has been suspended or withdrawn;
- When the on-site customs clearance authorization has been suspended or withdrawn;
- When the VAT registration number has been canceled.

Companies authorized as AEOs, which perform imports followed by an exempt intra-Community supply, are no longer required to guarantee the import VAT.

### **The inclusion of subsidies in the VAT taxable base**

Ministry of Finance Order no. 1877/2013 on the approval of Decision of the Central Fiscal Commission no. 4/2013 (hereinafter referred to as "the Decision") has been published in the Official Journal of Romania (no. 720; 22 November 2013). The Decision regulates the interpretation of the VAT provisions on subsidies in force in the period 1 January 2007 – 31 December 2009.

According to applicable law during that period, in order to be considered as directly linked to the price of goods/services supplied and, as such, included in the related VAT taxable base, subsidies had to cumulatively fulfill the following two

realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane de lei, se acordă certificatul de amânare la plata TVA în vamă pentru următoarele persoane:

- operatorii economici autorizați care sunt înregistrați în scopuri de TVA în România și au obținut certificatul AEO, în conformitate cu prevederile vamale ;
- persoanele impozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA în România și care au obținut autorizație pentru procedura de vămuire la domiciliu, conform reglementărilor vamale în acest sens.

Documentele ce trebuie depuse de către aceste două noi categorii de persoane sunt :

- o cerere tip conform formatului inclus în Anexa 1 din Ordin;
- copie de pe certificatul de AEO sau de pe autorizație de vămuire la domiciliu, după caz;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform prevederilor articolului 153 din Codul Fiscal.

Termenul de emiterie a autorizației este de 15 zile de la data depunerii documentelor menționate anterior.

Certificatul de amânare la plata TVA în vamă se revocă în următoarele cazuri :

- atunci când una dintre condițiile ce au stat la baza emiterii a certificatului nu mai este îndeplinită;
- în cazul în care statutul de operator economic autorizat a fost suspendat sau retras;
- în cazul în care autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu a fost suspendată sau revocată;
- în cazul în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Companiile autorizate AEO care efectuează importuri urmate de livrare intracomunitară scutită, nu mai au obligația garanției TVA în vamă.

### **Includerea subvențiilor în baza de impozitare a TVA**

În Monitorul Oficial nr. 720 din 22 noiembrie 2013 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1877/2013 privind aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 4/2013 (numită în continuare „Decizia”). Decizia reglementează interpretarea prevederilor în materie de TVA referitoare la subvenții în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2009.

Potrivit legislației aplicabile în acea perioadă, pentru a fi considerate drept direct legate de prețul bunurilor/serviciilor livrate/prestate și, astfel, incluse în baza de impozitare a TVA aferente, subvențiile trebuiau să îndeplinească cumulativ

conditions: (1) the value of the subsidy had to depend on the volume of the goods/services supplied and (2) the value of the subsidy had to be determined before the activity took place.

Given that these provisions have not been interpreted in a uniform manner, in practice, by taxpayers, the Decision makes clarifications as to the intended line of reasoning behind this legal text, namely:

- The first condition would be fulfilled, if the total value of the subsidy covering any given period varied proportionally with the number of subsidized measures units and if the subsidy were granted per each measure unit;
- The second condition would be fulfilled, if the beneficiary of the subsidy were aware of the value of the subsidy/measure unit, expressed as an absolute number/percentage, before the supply of goods/services.

In the light of this Decision, taxpayers granting/receiving subsidies in the concerned period should review the VAT treatment applied to these transactions, to make sure it is in line with the guidance provided and, where still possible, to proceed with the necessary adjustments.

următoarele două condiții: (1) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate, iar (2) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

Întrucât aceste prevederi nu au fost interpretate în mod unitar, în practică, de către contribuabili, Decizia aduce clarificări cu privire la intenția legiuitorului în ceea ce privește textul de lege, respectiv:

- prima condiție se consideră îndeplinită atunci când valoarea totală a subvenției aferente unei perioade variază direct proporțional cu numărul de unități de măsură subvenționate și când subvenția este acordată pe fiecare unitate de măsură;
- a doua condiție se consideră îndeplinită atunci când beneficiarul subvenției cunoaște înainte de livrarea/prestarea bunurilor/serviciilor suma absolută/procentuală a subvenției/unitate de măsură.

În lumina acestei Decizii, contribuabilii care au acordat/primit subvenții în perioada respectivă ar trebui să-și revizuiască tratamentul TVA aplicat acestor tranzacții, pentru a se asigura că acesta este conform lămuririlor aduse și, în măsura în care mai este posibil, pentru a proceda la ajustările necesare.

### **Ramona Jurubiță**

Partner, Deputy Head of Taxation Services

[rjurubita@kpmg.com](mailto:rjurubita@kpmg.com)

Tel: +40 372 377 795

### **KPMG Romania S.R.L.**

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti nr. 69-71,

Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,

P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700

Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)