

Tax Flash No. 13/2020

July 24th, 2020

Latest news in the tax field

Order no. 2148/2020 regarding the amendment and completion of the Instructions for the application of the VAT exemption for the operations provided in art. 294 paragraph (1) let. A) -i), art. 294 para. (2) and art. 296 of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, approved by Order no. 103/2016 was published in Official Gazette 628/2020

Amendments in exports

Info Fiscal Nr. 13/2020

24 iulie 2020

Noutăți în domeniul fiscal

În M.O. 628/2020 a fost publicat Ordinul nr. 2148/2020 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art.294 alin (1) lit. A)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 103/2016

Modificări privind exporturile

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro


Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro

- The definition of *the exporter* from the VAT perspective is aligned with the provisions of customs legislation. Thus, in the case of exporters of legal entities established outside the EU, in order to apply the VAT exemption for the export operation carried out in Romania, the supplier must hold a DVE with its data entered in box 44.
- The exporter can prove the actual exit of the goods from the territory of the European Union by other means of proof than those specifically provided by the Order, according to the provisions of case C-275/18 «Milan Vins».

„Quick fixes”

- Following the implementation of the "Quick Fixes" Directive through Ordinance no. 6/2020, the Order aligns the Romanian legislation on VAT with the provisions of EC Regulation no. 1912/2018, as well as with the Jurisprudence of the Court of Justice of the European Union in certain recent cases.

Among the main changes we mention the following:

The deadline for submission of documents

- Definiția *exportatorului* din perspectiva TVA este aliniată cu prevederile legislației vamale. Astfel, în cazul exportatorilor persoane juridice stabilite în afara UE, pentru aplicarea scutirii de TVA pentru operațiunea de export realizată din România, furnizorul trebuie să dețină DVE cu datele sale înscrise în căsuța 44.
- Exportatorul poate dovedi ieșirea efectivă a bunurilor de pe teritoriul Uniunii Europene prin alte mijloace de probă decât cele specific prevăzute de Ordin, conform prevederilor cauzei C-275/18 «Milan Vins».

„Quick Fixes”

- Urmare a implementării Directivei „Quick Fixes” prin intermediul Ordonanței nr. 6/2020, Ordinul aliniaza legislația românească în materie de TVA cu prevederile Regulamentului CE nr. 1912/2018, cât și cu Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene din anumite cazuri recente.

Printre principalele modificări menționăm următoarele:

Termenul de prezentare a documentelor justificative

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro


Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- The deadline for submitting the supporting documents for the application of the VAT exemption for intra-community supplies of goods was extended from 90 days to 150 days from the date of the chargeable event.

Amendments regarding the justification for intra - Community transport of intra - Community supplies of goods

- Clarifications are provided on the application of "Quick fixes" in connection with the VAT exemption in intra-Community transactions in goods.
- The amendments take into account the alignment of national legislation with the provisions of Regulation (EU) 2018/1912 on the documents necessary to justify the intra-Community transport of goods in the case of intra-Community supplies.

- Termenul de prezentare a documentelor justificative pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri a fost prelungit de la 90 de zile la 150 zile de la data faptului generator.

Modificări privind justificarea transportului intracomunitar pentru livrările intracomunitare de bunuri

- Se aduc clarificări privind aplicarea "Quick fixes" în legătură cu scutirea de TVA în cadrul tranzacțiilor intracomunitare cu bunuri.
- Modificările au în vedere alinierea legislației naționale cu prevederile Regulamentul (UE) 1912/2018 cu privire la documentele necesare pentru justificarea transportului intracomunitar al bunurilor în cazul livrărilor intracomunitare.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro


Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro

- The application of the Presumption is detailed, in the sense that the VAT exemption for intra-community supplies applies if the supplier holds two or more documents, issued by two parties independent of each other and by the seller or buyer, as presented in para. (1) and (3) art. 45 a of Regulation 282/2011.
- In the category of *independent parties*, within the meaning of art. 45a of Regulation 282/2011, are included the persons that are not affiliated, as defined in art. 7, point 26 of the Fiscal Code.
- The necessary documents necessary to justify the intra-community transport in the case of intra-community supplies that do not fall on the presumption provided in art. 45a of Regulation 282/2011 are provided.
- If the invoice issued for intra-Community supplies has the incorrect beneficiary's VAT code, the correction may be performed during the tax audit.
- Se detailează aplicarea *Prezumției*, în sensul că scutirea de TVA pentru livrări intracomunitare se aplică dacă furnizorul deține doua sau mai multe documente, emise de doua părți independente atât una de cealaltă cât și de vânzător sau de cumpărător, astfel cum sunt prezentate la alin. (1) și (3) art. 45 a din Regulamentul 282/2011.
- În categoria *părților independente*, în sensul art. 45a din Regulamentul 282/2011, se includ persoanele care nu sunt afiliate, așa cum sunt definite la art. 7, pct. 26 din Codul Fiscal.
- Se prevăd documentele necesare justificării transportului intracomunitar în cazul livrărilor intracomunitare care nu se încadrează pe prezumția prevăzută la art. 45a din Regulamentul 282/2011.
- Dacă factura emisă pentru livrări intracomunitare are înscris greșit codul de TVA al beneficiarului, corecția poate fi efectuată în timpul controlului fiscal.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro


Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- The buyer's declaration (necessary to justify the VAT exemption in the case of intra-Community supplies for which the transport is provided by the buyer) must be submitted by the 10th day of the month following the intra-Community supply or at the latest within 150 days of the intra-Community supply.
- The VAT exemption for intra-Community supplies does not apply if the supplier has not reported the transaction in the recapitulative statement. Incorrect reporting (reporting in another tax period, incorrect information on the value of the transaction, type of transaction, customer identification data) can be remedied by the end of the tax audit.

Other amendments

- Clarifications are provided regarding the treatment of services performed in Romania on movable goods purchased or imported for processing in Romania and which are subsequently transported outside the European Union.

- Declarația cumpărătorului (necesară pentru justificarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare pentru care transportul este asigurat de către cumpărător) trebuie prezentată până în a 10 zi a lunii următoare livrării intracomunitare sau cel mai târziu în termen de 150 de zile de la livrarea intracomunitară.
- Scutirea de TVA pentru livrări intracomunitare nu se aplică dacă furnizorul nu a raportat operațiunea în cadrul declarației recapitulative. Raportarea eronată (raportare în altă perioadă fiscală, informații greșite privind valoarea tranzacției, tipul tranzacției, date de identificare client) poate fi remediată până cel târziu la finalizarea inspecției fiscale.

Alte modificări

- Se aduc clarificări privind tratamentul serviciilor efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate ori importate în vederea prelucrării în România și care ulterior sunt transportate în afara Uniunii Europene.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro

- Clarifications are provided on the application of the VAT exemption in the case of supplies of goods and services for the benefit of ships which are attributed to navigation at sea, as well as for the use of aircraft used by an airline engaged mainly in international passenger transport, and / or paid goods.
- Se aduc clarificări referitoare la aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii în folosul navelor care sunt atribuite navigației în largul mării, precum și în folosul aeronavelor folosite de o companie aeriană care realizează, în principal, transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).
You may unsubscribe [here](#) at any time.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsești [aici](#).
Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro