



Info CELF No. 1/2023

11 April 2023

The Center of Excellence in Fiscal Disputes (CELF)

VAT exemption for transport directly connected with exportation

- Recently, the Romanian tax authority challenged the VAT exemption for transport directly connected with export applied by several players in the field whereby such services are not invoiced directly to the exporters/recipients of the goods, in particular for the transport organized by freight forwarders.
- We recommend businesses that do not invoice transport services directly to the exporter/recipient of the goods to review the VAT treatment applied.

Info CELF Nr. 1/2023

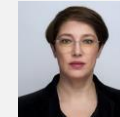
11 aprilie 2023

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

Scutirea de TVA pentru transporturile legate direct de export

- Recent, organul fiscal din România a contestat scutirea de TVA aplicată de mai mulți jucători din domeniu pentru transportul direct legat de export, acolo unde aceste servicii nu sunt facturate direct exportatorilor/destinatariilor bunurilor, în particular pentru transportul organizat de case de expediție.
- Recomandăm agenților economici care nu facturează serviciile de transport direct exportatorului/destinatarului bunurilor să-și revizuiască regimul de TVA aplicat.

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on: 

www.nndkp.ro



■ Please find below the details.

- Supplies of services, including transport and ancillary services, *directly connected with the export of goods*, are VAT exempt.
- As per the implementing regulations, based on the Court of Justice of the European Union's (CJEU) decision in case C-288/16 'L.Č.' IK, the services directly connected with the export of goods must contribute to the effective performance of the export and be supplied directly to the exporter or the recipient of the goods exported.
 - Consequently, the tax authority has taken the view that, as long as the transport is subcontracted (and thus not invoiced directly to the exporter/recipient of the goods), the subcontractors cannot apply the VAT exemption.

■ Găsiți detalii în cele ce urmează.

- Prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii, *legate direct de exportul de bunuri* sunt scutite de TVA^[1].
- Potrivit instrucțiunilor de aplicare^[2], în baza deciziei Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) în cauza C-288/16 'L.Č.' IK, serviciile direct legate de exportul de bunuri trebuie să contribuie la realizarea efectivă a exportului și să fie prestate direct exportatorului sau destinatarului bunurilor exportate.
 - În consecință, organul fiscal consideră că, atât timp cât transportul este subcontractat (deci nu este facturat direct exportatorului sau destinatarului bunurilor), subcontractorii nu pot aplica scutirea de TVA.

^[1] Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare ("**Codul Fiscal**");

^[2] Ordinul nr. 103/2016 privind aprobarea 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 („**Ordinul 103/2016**”);

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on:

www.nndkp.ro



- We believe that this position is debatable in the case of transport organized by freight forwarders because:
 - The activity of freight forwarders is different from the mere subcontracting of a transport service.
 - In case C-288/16 ‘L.Č.’ IK, CJEU invoked its previous case-law on the application of the VAT exemption on the economic chains of supplies to vessels (e.g., C-185/ 89 Velker or C-181/04 to C-183/04 Elmeka) because these two exemptions work similarly, pursuing the same objectives.
 - However, the CJEU fine-tuned this position in case C-33/16 A Oy when it decided to apply the VAT exemption both to services provided to the ship owner/operator, as well as to services provided at a previous stage, such as the service provided by a subcontractor to an economic operator who subsequently invoices it to a freight forwarder or a transporter, as well as to the services of this nature provided
- Credem că această abordare este discutabilă în cazul transportului organizat de către case de expediții deoarece:
 - Activitatea caselor de expediții este diferită de simpla subcontractare a unui serviciu de transport.
 - În cauza C-288/16 ‘L.Č.’ IK, CJUE a invocat deciziile sale anterioare privind aplicarea scutirii de TVA pe lanțurile economice de livrări/prestări către nave (de ex. C-185/89 Velker sau C-181/04 la C-183/04 Elmeka), deoarece cele două scutiri funcționează similar, urmărind aceleași obiective.
 - Dar CJUE și-a nuanțat această poziție în cauza C-33/16 A Oy când a decis aplicarea scutirii de TVA atât serviciilor prestate către proprietarul/operatorul navei, cât și serviciilor prestate într-o etapă anterioară, cum ar fi un serviciu prestat de un subantreprenor unui operator economic care îl facturează ulterior unei case de expediție sau unui transportator, precum și serviciilor de această natură prestate

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on: 

www.nndkp.ro



to the owner of the cargo, who may be the exporter or the importer. This conclusion was also adopted by Order 103/2016.

- The VAT exemption for transport directly connected with export was discussed in the European Parliament at the request of Danish Shipping. Specifically, the Danish Shipping asked the European Commission and all EU Member States not to levy VAT along any part of trade chain on the transport of goods exported out of EU territory, together with the obsolete practice of accepting only a customs declaration, and not any evidence from which the competent authorities can infer with a sufficiently high degree of probability that the transported goods left the EU.
 - The petition was formulated in the context of case C-288/16 ‘L.Č.’ IK, arguing that, based on the more recent case C-495/17 Cartrans, the VAT exemption for the transport of exported goods should apply along the entire supply

deținătorului încărcăturii, care poate fi exportatorul sau importatorul acesteia. Această concluzie a fost preluată și de Ordinul 103/2016.

- Scutirea de TVA pentru transportul aferent exportului a fost dezbătută și în Parlamentul European^[3] la solicitarea Danish Shipping. Concret, Danish Shipping a cerut Comisiei Europene și statelor membre UE ca TVA să nu fie aplicabilă pe tot lanțul de efectuare al transportului bunurilor la export, împreună cu înlăturarea practicii de a accepta ca și dovadă pentru aplicarea scutirii de TVA la export doar a declarației vamale de export, ci și a oricărui alt document care poate oferi un suficient grad de probabilitate ca bunurile transportate să fi părăsit teritoriul UE.
 - Petiția a fost formulată în contextul cauzei C-288/16 L.Č. ‘L.Č.’ IK, argumentându-se că, în baza cauzei mai recente C-495/17 Cartrans, scutirea de TVA ar trebui să se aplice pe întregul lanț de efectuare al transportului de

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on: 

www.nndkp.ro

^[3] <https://www.europarl.europa.eu/petitions-content/docs/petitions/petition-0276-2022-en.pdf>



chain, taking into account the ‘objective nature’ of the exemption.

- The European Commission replied that the decision reached by the CJEU in case C-495/17 Cartrans does not contradict C-288/16 ‘L.Č.’ IK. The judgment in case C-495/17 Cartrans does not focus on whether a sub-contractor can apply the exemption but rather on the rules on proof that the goods were exported.
- In this context, the European Commission supported the guidelines of the VAT Committee resulting from the meeting no. 112 of 12 April 2019: the VAT exemption will apply only to the services provided directly to the exporter or the recipient of the exported goods.
- Based on the above, interested businesses (e.g., transporters, forwarding agents etc.) should review the VAT exemption applied to transport services

bunuri la export, vizându-se natura obiectivă a scutirii de TVA.

- Comisia Europeană^[4] a răspuns că decizia CJUE în cauza C-495/17 Cartrans nu contrazice cauza C-288/16 ‘L.Č.’ IK. Hotărârea din cauza C-495/17 Cartrans nu se concentrează asupra faptului dacă un subcontractant poate aplica scutirea, ci mai degrabă pe normele privind dovada că mărfurile au fost exportate.
- În acest sens, Comisia Europeană a susținut îndrumările Comitetului de TVA rezultate din întâlnirea nr. 112 din 12 aprilie 2019^[5]: scutirea de TVA se va aplica doar serviciilor prestate direct exportatorului sau destinatarului bunurilor exportate.
- În concluzie, agenții economici interesați (de ex. transportatori, case de expediții etc.) ar trebui să revizuiască scutirea de TVA aplicată transporturilor

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on:

www.nndkp.ro

^[4] https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/PETI-CM-742426_EN.pdf

^[5] https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-04/guidelines-vat-committee-meetings_en.pdf



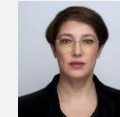
that have not been invoiced to the exporters/consignees and determine if corrections are needed or not.

- The correction by applying VAT would be justified by the fact that the additional VAT amount would in principle be recoverable from and by their customers (so it would not become a cost) and the penalties are significantly lower in case of voluntary compliance (0.01% v. 0.08% per day). Late payment interest of 0.02% per day is due in both cases. Both the additional VAT and the ancillary liabilities can be – under certain conditions – be rescheduled, obtaining also additional benefits (total or partial reduction of interest and penalties).
- If maintaining the VAT exemption, it should be supported with both arguments and supporting documents.

care nu au fost facturate exportatorilor/destinatariilor și să determine dacă sunt necesare corecții sau nu.

- Corecția prin aplicarea TVA ar fi justificată de faptul că suma TVA suplimentară ar fi în principiu recuperabilă de la și de către clienții lor (deci nu ar deveni un cost), iar penalitățile sunt semnificativ mai mici în cazul conformării voluntare (0.01% v. 0.08% pe zi). Dobânzi de întârziere de 0.02% pe zi se datorează în ambele situații. Atât TVA suplimentară, cât și obligațiile accesorii pot fi – în anumite condiții – eșalonate la plată, cu obținerea și a unor facilități suplimentare (reducerea totală sau parțială a dobânzilor și penalităților).
- În cazul în care se decide menținerea scutirii de TVA, aceasta ar trebui susținută atât cu argumente, cât și cu documente justificative.

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on: 

www.nndkp.ro



NNDKP's Center of Excellence in Tax Disputes (CELF) provides integrated services to the company's clients from the initial stage of a fiscal dispute to the litigation stage before the Romanian courts, offering a seamless approach throughout the fiscal dispute. Clients benefit from the very first moment from complete professional services covering both technical aspects and specific legal issues, in the unwanted scenario of a fiscal dispute, thanks to the involvement of a mixed team of legal and tax professionals in each project.

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

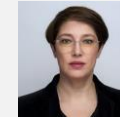
This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF) al NNDKP oferă servicii integrate clienților firmei încă din stadiul incipient al unei dispute fiscale până la faza de litigiu în fața instanțelor române, oferind o abordare unitară pe tot parcursul unei dispute fiscale. Clienții beneficiază din prima clipă de servicii profesionale complete, atât din perspectivă tehnică, cât și din perspectiva nedorită a unui litigiu fiscal, abordare posibilă prin implicarea unei echipe mixte de avocați și consultanți fiscali în fiecare proiect în parte.

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

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.

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

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

Visit us on: 

www.nndkp.ro