

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Inregistrare in scopuri de TVA in stat membru prin sediu fix

Problema fiscala:

O societate din Romania, platitoare de TVA, micointreprindere, fara angajati, presteaza pe teritoriul Italiei servicii in domeniul aviatiei, avand doua avioane. Este vorba de servicii pentru timp liber (parasutism si alte activitati asemanatoare). Avioanele au ramas in Italia si presteaza servicii doar pe teritoriul acestei tari. Intrebarea este daca ar trebui deschis un sediu permanent sau o filiala pe teritoriul Italiei?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Avand in vedere ca dispune sau va dispune pe teritoriul Italiei de suficiente resurse materiale (doua avioane, eventual un hangar si un birou inchiriat intr-un bun imobil din Italia), dar si de resurse umane (unul sau doi piloti autorizati in sustinerea cursurilor de pregatire), consider ca pentru activitatea care urmeaza a fi desfasurata pe teritoriul Italiei, societatea din Romania va avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA la autoritatea fiscala din Italia prin intermediul unui sediu fix, similar prevederilor art. 316 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal aplicabil in Romania

Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b), este obligata sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, astfel:

c) inainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix in conditiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) si c) care implica:

- 1. livrari de bunuri taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrari intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2);*
- 2. prestari de servicii taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, altele decat cele prevazute la lit. a) si b);*
- 3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3);*
- 4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile.*

In Codul fiscal din Romania, sediul fix este reglementat prin art. 266 alin. (2) lit. b) din care se retine ca o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei se considera ca este stabilita in Romania daca are un sediu fix in Romania, respectiv daca dispune in Romania de suficiente resurse tehnice si umane pentru a efectua regulat livrari de bunuri si/sau prestari de servicii impozabile.

Dupa inregistrarea in scopuri de TVA in Italia, societatea din Romania va avea:

- obligatia sa colecteze TVA in beneficiul autoritatii fiscale din Italia, daca acele cursuri nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite fara drept de deducere in Italia;
- drept de deducere pentru toate achizitiile care au locul in Italia, cum ar fi, de exemplu, serviciul de inchiriere birou administrativ si hangar pentru parcare avioane, serviciul de remediere al avioanelor, achizitia de combustibil si diverse consumabile, etc. Dreptul de deducere se exercita in baza acelorasi reguli stabilite prin Codului fiscal din Romania, daca serviciile prestate sunt taxabile in Italia;
- obligatia sa organizeze evidenta fiscala a operatiunilor d.p.d.v. al TVA in vederea raportarii valorii acestora, similar decontului de TVA cod 300 din Romania;
- obligatia sa emita facturi conform legislatiei fiscale din Italia;
- orice alte obligatii d.p.d.v. al TVA.

Din punct de vedere TVA, sucursala sau filiala societatii din Romania reprezinta un sediu fix pe teritoriul Italiei.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Amelia Dumitras**

CAEN 4120. Punct de lucru sub 5 salariati

Problema fiscala:

O societate cu cod CAEN 4120 desfasoara activitatea, nu la sediul social (amplasat intr-un judet din zona de est a tarii), ci in Bucuresti. Are salariati angajati - in contractul de munca e mentionat ca activitatea se desfasoara la sediul social sau la amplasamentele lucrarilor contractate. Avand in vedere ca are sub 5 salariati, are vreo obligatie referitoare la deschiderea de punct de lucru in Bucuresti sau exista alte obligatii declarative?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Conform art. 85 din Codul de procedura fiscala, contribuabilul/Platitorul are obligatia de a declara organului fiscal central, infiintarea de sedii secundare, in termen de 30 de zile de la:

- a) data inregistrarii/mentionarii acestora la registrul comertului sau in alte registre in care a fost inregistrata entitatea care le-a infiintat;
- b) data actului de infiintare, in alte cazuri decat cele prevazute la lit.a).

Prin sediu secundar se intelege si un santier de constructii, un proiect de constructie, ansamblu sau montaj ori activitati de supervizare legate de acestea, numai daca santierul, proiectul sau activitatile dureaza mai mult de 6 luni. Sunt sedii secundare sediile permanente definite potrivit Codului fiscal.

Astfel, daca durata unui santier este mai mare de 6 luni societatea va inregistra sediul secundar prin depunerea declaratiei 061 Declaratie privind sediile secundare.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Irina Dumitrescu**